

Comune di Volpiano

Provincia di TORINO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLA CAPRETTI

ANNA GHIBAUDO

ANDREA PORTA

Comune di Volpiano

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 8 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato il progetto di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 prodotto dalla Giunta Comunale, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014.

Verificata la rispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal regolamento di contabilità dell'Ente; visti

- l'art. 239 ed il titolo VI – parte II del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- i principi contabili per gli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Volpiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 08/04/2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Paola Capretti, Andrea Porta, Anna Ghibauda **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 27/11/2014;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 23/03/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

conto del bilancio; conto economico; conto del patrimonio;

corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo,

relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 45 del 29/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL, senza necessità di adozione di provvedimenti;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - comunicazioni degli organismi partecipati in merito agli ultimi bilanci di esercizio approvati ed alla previsione di chiusura dell'esercizio 2014;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96; visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL; visto il regolamento di contabilità.

TENUTO CONTO CHE

L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

L'organo di revisione è stato nominato alla fine dell'esercizio ed ha eseguito il primo accesso presso l'ente in data 15/12/2014, pertanto nel proprio lavoro di controllo ha tenuto conto delle risultanze dei verbali redatti e dei pareri rilasciati dal precedente revisore unico rag. Pierluigi Ropolo, dai quali non sono emersi rilievi o segnalazioni di irregolarità

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità.
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/09/2014, con delibera n. 45;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta relativamente all'anno 2013, non essendo scaduti i termini per gli adempimenti annuali relativi all'anno 2014;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, come risulta dalla determinazione del responsabile del servizio finanziario

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3313 reversali e n. 5964 mandati;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Unicredit Spa filiale di Volpiano, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			9.324.784,28
Riscossioni	2.048.593,18	11.089.640,64	13.138.233,82
Pagamenti	2.411.247,03	11.034.947,80	13.446.194,83
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.016.823,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			9.016.823,27

L'Ente ha attestato che il fondo cassa non è soggetto a vincoli di legge, fatta eccezione per l'importo di euro 34.496,93 derivante da entrata per contributo ricevuto da ente privato, non ancora erogato ai destinatari al termine dell'esercizio.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
6	2014
Entrate titolo I	10.556.338,67
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	
Entrate titolo II	906.791,68
Entrate titolo III	1.809.845,59
Totale titoli (I+II+III) (A)	13.272.975,94
Spese titolo I (B)	12.581.811,44
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	267.468,37
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	423.696,13
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	37.525,09
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	386.171,04

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2014
Entrate titolo IV	391.807,58
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	391.807,58
Spese titolo II (N)	973.902,45
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-582.094,87
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	37.525,09
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	1.309.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	764.430,22

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria (ICI IMU e tributi minori)	127.892,59
TIA annualità pregresse 2005/2012	1.276.000,00
Totale entrate	1.403.892,59
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari della gestione corrente	57.094,00
Maggiore spesa per manutenzione ordinaria strade	76.365,27
TIA annualità pregresse 2005/2012	1.276.000,00
Totale spese	1.409.459,27
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-5.566,68

Maggiore spesa per manutenzione ordinaria strade: si intende maggior spesa rispetto a quella media del triennio 2011-2013

TIA annualità pregresse 2005/2012: trattasi dell'operazione di acquisto di crediti pro soluto per bollette TIA emesse dal Consorzio Bacino 16 insolute, operazione deliberata dalla giunta Comunale in data 17/11/2014 e dal Consiglio Comunale in data 27/11/2014. L'ente aveva stanziato fondo svalutazione crediti di euro 1.000.000 mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato 2013, poi confluito nell'avanzo di amministrazione 2014. I crediti sono in riscossione tramite ruolo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 4.423.009,93, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			9.324.784,28
RISCOSSIONI	2.048.593,18	11.089.640,64	13.138.233,82
PAGAMENTI	2.411.247,03	11.034.947,80	13.446.194,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			9.016.823,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			9.016.823,27
RESIDUI ATTIVI	911.169,88	3.260.997,36	4.172.167,24
RESIDUI PASSIVI	5.291.891,64	3.474.088,94	8.765.980,58
<i>Differenza</i>			-4.593.813,34
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			4.423.009,93

Le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014 sono illustrate nella relazione al rendiconto. Al termine dell'esercizio risultano applicati euro 1.309.000 interamente a spese in conto capitale.

L'avanzo di amministrazione 2014 deriva:

Dalla gestione residui	euro 921.590,73
Dalla gestione di competenza corrente	euro 386.171,04
Dalla gestione di competenza straordinaria dell'avanzo di amministrazione 2013)	euro 764.430,22 (inclusa l' applicazione
Dall'avanzo di amministrazione 2013 non applicato	euro 2.350.817,94 (che include anche le
somme applicate a fondo svalutazione crediti e poi riconfluite nell'avanzo al termine dell'esercizio)	
TOTALE	euro 4.423.009,93

Tale avanzo risulta vincolato per gli importi di seguito indicati:

- Euro 500.000 per tributo TARES per valutazione prudenziale della G.C. anche in vista della prossima costituzione del F.C.D.E. in sede di riaccertamento straordinario dei residui;
- Euro 1.000.000 per crediti acquistati da Consorzio di Bacino 16 per TIA 2005/2012 anche in vista della prossima costituzione del F.C.D.E. in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

L'avanzo libero risulta per differenza di euro 2.923.009,23.

Analisi del conto del bilancio

Gestione competenza

Entrate		2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.870.109,00	10.556.338,67
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.168.324,00	906.791,68
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.869.399,00	1.809.845,59
<i>Titolo IV</i>	Entrate . c/capitale	1.076.797,00	391.807,58
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	909.184,00	685.854,48
Totale Entrate		14.893.813,00	14.350.638,00
Spese		2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.289.429,00	12.581.811,44
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.375.734,00	973.902,45
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	309.822,00	267.468,37
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	909.184,00	685.854,48
Totale Spese		14.884.169,00	14.509.036,74
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		9.644,00	-158.398,74

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 158.398,74, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2014
Accertamenti di competenza	14.350.638,00
Impegni di competenza	14.509.036,74
Disavanzo di competenza	-158.398,74

dettaglio gestione di competenza

5	2014
Riscossioni (+)	11.089.640,64
Pagamenti (-)	11.034.947,80
Differenza [A]	54.692,84
Residui attivi (+)	3.260.997,36
Residui passivi (-)	3.474.088,94
Differenza [B]	-213.091,58
disavanzo di competenza [A] - [B]	-158.398,74

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (esposti in migliaia di euro):

	2014
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	665
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	665
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	665
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	665
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	13.205
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	457
Totale entrate finali	13.662
impegni titolo I al netto esclusioni	12.582
pagamenti titolo II al netto esclusioni	364
Totale spese finali	12.946
Saldo finanziario di competenza mista (B)	716
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	51

L'ente ha provveduto in data 19/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti distinti per categoria

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	146.911,87
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	24.884,72
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.430,59
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	733.564,50
Totale	906.791,68

I contributi dello Stato comprendono euro 118.947,79 per ristoro minor gettito IMU.

I contributi da altri enti del settore pubblico contengono euro 700.000 di trasferimenti da UnioneNet per rimborso del costo del personale distaccato per servizi socio assistenziali, composto da 7 operatori assunti a seguito dello scioglimento del Consorzio socio assistenziale.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti per l'anno 2014 sono stati di € 297.027,00 di cui incassati € 282.083,63. L'importo, non è stato utilizzato al finanziamento della spesa corrente.

Entrate Tributarie

La Legge 147/2013 ha istituito l'Imposta Unica Comunale (I.U.C.) che si compone dell'Imposta municipale propria (IMU) di natura patrimoniale, di una componente riferita ai servizi generali a favore della collettività che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI) e della tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio raccolta rifiuti.

Il confronto con l'esercizio precedente richiede la riclassificazione delle entrate e dei fondi perequativi.

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014 sono le seguenti:

Entrate Tributarie

	2014
Categoria I - Imposte	
I.M.U.	1.909.718,75
I.M.U. recupero evasione	8.803,71
I.C.I. recupero evasione	116.358,01
T.A.S.I.	1.916.758,59
Addizionale I.R.P.E.F.	1.000.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	84.656,42
5 per mille	2.985,64
Altre imposte	592,35
Totale categoria I	5.039.873,47
Categoria II - Tasse	
TOSAP	33.580,93
TARI	2.859.684,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	2.730,87
Tassa occupazione temporanea	38.915,99
Tributo prov per esercizio funzioni	110.012,18
Tariffa igiene ambientale anni pregressi	1.276.000,00
Totale categoria II	4.320.923,97
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.384,00
Fondo solidarietà comunale	1.182.157,23
Totale categoria III	1.195.541,23

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi ed evidenzia che le entrate per il recupero evasione sono accertate per cassa.

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione IC/IMU	130.000,00	125.161,72	96,28%	125.161,72	100,00%
Recupero evasione TARSU anni prec.	500,00	2.730,87	546,17%	2.730,87	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	130.500,00	127.892,59	98,00%	127.892,59	100,00%

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, distinte per categorie

entrate extratributarie

2014

Servizi pubblici	1.209.910,06
Proventi dei beni dell'ente	217.914,83
Interessi su anticip.ni e crediti	7.746,64
Utili netti delle aziende	20,67
Proventi diversi	374.253,39
Totale entrate extratributarie	1.809.845,59

Le entrate diminuiscono, rispetto al precedente esercizio di euro 59.552,98, principalmente in relazione ai servizi a domanda individuale, come meglio illustrato nella relazione illustrativa al rendiconto della giunta comunale.

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa scuola materna	147.324,39	207.406,48	-60.082,09	71,03%
Mensa scuola elementare	313.835,73	443.643,75	-129.808,02	70,74%
Mensa scuola media	40.934,16	57.185,73	-16.251,57	71,58%
Centri estivi	39.295,50	79.745,85	-40.450,35	49,28%
Asili nido	110.878,55	211.239,17	-100.360,62	52,49%
Pre post scuola	24.988,35	26.022,71	-1.034,36	96,03%
Servizi cimiteriali	8.440,22	8.489,27	-49,05	99,42%
Utilizzo locali	7.750,00	26.129,98	-18.379,98	29,66%
Impianti sportivi	42.500,00	176.661,36	-134.161,36	24,06%
Peso pubblico	1.433,00	2.186,30	-753,30	65,54%
Totali	737.379,90	1.238.710,60	-501.330,70	59,53%

I limiti di copertura, ove esistenti, risultano rispettati.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014
accertamento	300.200,72
riscossione	207.315,02
%riscossione	69,06

La parte vincolata del (50%) risulta destinata, da ultimo con delibera di G.C. 151 del 30/10/14 sulla base del bilancio di previsione 2014 e delle variazioni al bilancio di previsione in conformità alle norme vigenti per complessivi euro 175.000. L'accertamento definitivo di euro 300.200,72 risulta, sul fronte delle spese impegnato nella misura del 50% di euro 150.100,36 come segue:

spese del titolo I euro 112.575,27

spese del titolo II euro 37.525,09

Spese correnti

L'aumento della spesa corrente nel 2014 e nel 2013 rispetto agli esercizi precedenti è in parte dovuta:

all'imputazione delle entrate e delle spese del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti nel bilancio comunale, scelta obbligata dalla natura tributaria della TARES (2013) e della TARI (2014),

al passaggio alle dipendenze del Comune del personale ex CISSP dal 1/01/2013 per effetto dello scioglimento del Consorzio e del passaggio delle funzioni all'Unione Nord est Torino.

Per il 2014 rilevante risulta l'imputazione dell'acquisto dei crediti pro soluto dal consorzio di bacino 16 per TIA 2005/2012.

Di seguito si riporta la riclassificazione delle spese correnti impegnate negli esercizi 2014 e 2013 distinte per intervento.

	INTERVENTO	ANNO 2014	ANNO 2013
Intervento 1	Personale	2.559.149,64	2.564.375,35
Intervento 2	Acquisto di beni di consumo e /o materie prime	149.861,87	265.183,24
Intervento 3	Prestazioni di servizi	5.936.822,00	5.823.462,62
Intervento 4	Utilizzo di beni di terzi	72.695,02	74.501,48
Intervento 5	Trasferimenti	1.885.094,67	2.820.224,75
Intervento 6	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	199.144,23	210.662,21
Intervento 7	Imposte e tasse	197.150,01	214.684,96
Intervento 8	Oneri straordinari della gestione corrente	1.581.894,00	316.334,87
	Totale in EURO	12.581.811,44	12.289.429,48

L'Ente ha proceduto al taglio delle spese correnti ai sensi dell'art. 47 D.L. 66/2014 con delibera di G.C. n. 144 del 16/10/2014 per l'importo previsto dal MEF di euro 66.179,13. Tale riduzione ha concorso ad alimentare il fondo di riserva. Il fondo di riserva, non essendo stato utilizzato, è poi confluito nell'avanzo di amministrazione 2014.

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, che è stato di euro 1.302,07.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	2.564.978,81	2.559.149,64
spese incluse nell'int.03	18.500,00	18.000,00
irap	195.246,61	182.756,33
altre spese incluse	28.110,05	47.178,41
Totale spese di personale	2.806.835,47	2.807.084,38
spese escluse	447.310,68	449.667,02
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.359.524,79	2.357.417,36

La spesa di personale 2014 X completa delle di personale delle società partecipate (euro 567.036,57) ammonta ad euro € 3.374.120,95 ed incide nella misura del 26,85% sul totale della spesa corrente di euro 12.581.811,44.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

L'Ente ha osservato i vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, in relazione alla riduzione di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e di quelle disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, come sopra precisato.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	9.551,00	84,00%	1.528,16		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	30.846,20	80,00%	6.169,24	5.659,70	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	15.500,00	50,00%	7.750,00	2.000,00	0,00

35

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014
	1,63%	1,50%

Nel corso del 2014 L'ente non ha contratto finanziamenti.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014
Oneri finanziari	210.662,00	199.144,00
Quota capitale	309.822,00	267.468,00
Totale fine anno	520.484,00	466.612,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

Il Consiglio Comunale ha approvato il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici con delibera n.ro 94 del 14/07/2014, contestualmente all'approvazione del bilancio per l'esercizio finanziario 2014 e con delibera n.ro 57 del 27/11/2014, ha apportato alcune modifiche.

La spesa e le modalità di copertura sono esaurientemente illustrati nella relazione della giunta comunale. Il Collegio richiama quanto indicato al paragrafo "residui attivi e passivi" in merito al mantenimento dei residui passivi, nonché la nota della Corte dei Conti emessa a febbraio 2015 in merito alla gestione di tale parte della spesa.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Per quanto riguarda la gestione dei residui attivi si rilevano le seguenti risultanze:

A	Somme riscosse nel corso dell'esercizio	2.048.593,18
B	Somme ulteriormente riportate a residuo	911.169,88
C	Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	16.621,91
D	Residui insussistenti o prescritti	303.253,40

Le somme ulteriormente riportate a residuo lettera B suddivise per titoli, risultano pervenire dai seguenti esercizi:

Anno provenienza	TITOLO I	TITOLO II	TITOLO III	TITOLO IV	TITOLO V	TITOLO VI	TOTALE
2009 e precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010	0,00	0,00	0,00	0,00	75.294,75	0,00	75.294,75
2011	0,00	0,00	0,00	0,00	507.000,00	2.399,14	509.399,14
2012	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	300,00	40.300,00
2013	274.175,99	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286.175,99
	274.175,99	12.000,00	0,00	40.000,00	582.294,75	2.699,14	911.169,88

Per quanto riguarda la gestione dei residui attivi si rilevano le seguenti risultanze:

A	Somme pagate nel corso dell'esercizio	2.411.247,03
B	Somme ulteriormente riportate a residuo	5.291.891,64
C	Residui insussistenti o prescritti	904.968,82

Le somme ulteriormente riportate a residuo lett C) suddivise per titoli, risultano pervenire dai seguenti esercizi:

Anno provenienza	TITOLO I	TITOLO II	TITOLO III	TITOLO IV	TOTALE
2009 e precedenti	25.697,79	654.777,77	0,00	27.206,53	707.682,09
2010	92.109,35	825.104,22	0,00	1.779,56	918.993,13
2011	30.516,11	1.215.351,09	0,00	11.714,67	1.257.581,87
2012	136.972,23	794.274,14	0,00	4.051,11	935.297,48
2013	400.405,00	923.219,79	0,00	148.712,28	1.472.337,07
	685.700,48	4.412.727,01	0,00	193.464,15	5.291.891,64

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati/mag giori residui	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.348.251,17	1.217.470,83	143.395,65	274.175,99	20,34%	1.491.646,82
Titolo II	247.705,38	220.217,67	-15.487,71	12.000,00	4,84%	232.217,67
Titolo III	246.373,59	278.242,63	31.869,04	0,00	0,00%	278.242,63
Gest. Corrente	1.842.330,14	1.715.931,13	159.776,98	286.175,99	15,53%	2.002.107,12
Titolo IV	277.737,04	94.579,74	-143.157,30	40.000,00	14,40%	134.579,74
Titolo V	750.598,55	168.303,80		582.294,75	77,58%	750.598,55
Gest. Capitale	1.028.335,59	262.883,54	-143.157,30	622.294,75	60,51%	885.178,29
Servizi c/terzi Tit. VI	72.475,42	69.778,51	2,23	2.699,14	3,72%	72.477,65
Totale	2.943.141,15	2.048.593,18	16.621,91	911.169,88	30,96%	2.959.763,06

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.402.355,66	1.962.662,80	753.992,38	685.700,48	20,15%	2.648.363,28
C/capitale Tit. II	4.975.866,40	416.371,23	146.768,16	4.412.727,01	88,68%	4.829.098,24
Rimb. prestiti Tit. III						0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	229.885,43	32.213,00	4.208,28	193.464,15	84,16%	225.677,15
Totale	8.608.107,49	2.411.247,03	904.968,82	5.291.891,64	61,48%	7.703.138,67

La relazione illustra le motivazioni dell'eliminazione dei residui attivi. Il collegio ha esaminato le motivazioni dell'eliminazione dei residui passivi di euro 904.968,82 che derivano da:

titolo I euro 753.992,38

titolo II euro 146.768,16

titolo IV euro 4.208,28

Il Collegio rileva l'esistenza di residui passivi sia del titolo I che del titolo II che dovranno essere oggetto di cancellazione in occasione della procedura di riaccertamento straordinario in ottemperanza ai nuovi principi di contabilizzazione delle entrate e delle spese. A tal fine rammenta che la Corte dei Conti a febbraio 2015 ha emesso analisi sul bilancio consuntivo 2013 rilevando l'anomalia dei residui passivi derivanti da precedenti esercizi del titolo I e del titolo II. L'Ente unitamente all'organo di revisione ha provveduto a dare tempestivo riscontro alla nota.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009, mentre sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non risultano avviate le procedure di spesa.

L'organo di revisione rileva altresì che a seguito del riaccertamento straordinario emergerà l'importo della cassa vincolata.

SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando la prescritta attestazione, con riferimento agli enti che hanno risposto.

L'Ente ha acquisito le comunicazioni degli enti partecipati in merito al previsto risultato di gestione dell'esercizio 2014, al fine della valutazione di eventuali passività potenziali. Sulla base delle comunicazioni ricevute non si rilevano passività potenziali. Due società partecipate non hanno risposto.

L'Ente ha indicato le informazioni rilevanti e le valutazioni sugli enti partecipati nella propria relazione. Due società partecipate sono in stato di liquidazione, ASM SpA in liquidazione d in concordato preventivo e CIC srl in liquidazione a seguito della perdita del capitale sociale non ripianata dall'assemblea dei soci.

L'Ente non ha informazioni su eventuali passività potenziali che possano scaturire da tali situazioni ed i due enti non hanno risposto alla richiesta di dati sulla situazione crediti/debiti al 31/12/14 e sulla previsione di chiusura del bilancio dell'esercizio 2014.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano ritardi nei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO E PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I documenti sono esaurientemente illustrati nella relazione della giunta comunale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 ed al vincolo dell'avanzo di amministrazione a fondo svalutazione crediti così come proposto.

L'ORGANO DI REVISIONE

Paola Capretti



Anna Ghibauda



Andrea Porta



Info - Comune di Volpiano

Da: Patrizia Notario <patrizia.notario@comune.volpiano.to.it>
Inviato: giovedì 9 aprile 2015 07:55
A: info info
Oggetto: Fwd: C.VOLPIANO _ relazione revisori c.consuntivo 2014_def
Allegati: Relazione Coll. Revisori al C.cons.2014 C.Volpiano_def,firmata.pdf

----- Messaggio inoltrato -----

Da: **Tax Consulting Srl (segreteria)** <tax.segreteria@taxcons.it>
Date: 8 aprile 2015 17:00
Oggetto: C.VOLPIANO _ relazione revisori c.consuntivo 2014_def
A: Volpiano_ Patrizia Notario <ragioneria@comune.volpiano.to.it>
Cc: "GHIBAUDO Anna (revisore Com.Volpiano)" <studiocommercialista@annaghibaudo.it>, "Porta Andrea (rev. C.Volpiano)" <rag.porta@virgilio.it>

In allegato invio da parte del Collegio dei Revisori la versione definitiva e firmata della relazione al conto consuntivo 2014.

Cordiali saluti

p. Tax Consulting srl
Elena

Tax Consulting srl - C.so Orbassano 336 - 10137 Torino tel 011/314.05.67 fax
011/371.69.06 tax.segreteria@taxcons.it
Codice Fiscale, Partita IVA e n. Iscrizione al Registro Imprese di Torino: 08295400017
Capitale Sociale sottoscritto e interamente versato: euro 10.000

--
Patrizia NOTARIO

COMUNE DI VOLPIANO		
UFFICIO PROTOCOLLO		
PROT.	4906	
Arr. il	/ 9 APR. 2015	
Uff. DESTINATARI	rag. <i>[firma]</i> <i>[firma]</i>	
Tit.	Classe	Fa. <i>[firma]</i>