0Comune di Luserna San Giovanni

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

DOTT. GIOVANNI LEO

Comune di Luserna San Giovanni

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 19 MAG. 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Presenta

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 Luserna San Giovanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Leo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 19 dicembre 2014;

- ricevuta in data 11 maggio 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 29/04/2015, 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)):

  a) conto del bilancio;
  b) conto economico;
  c) conto del patrimonio;

  e 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. 34 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;
  - conto del tesoriere (art. 226/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);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - 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;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità 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;

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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. 34;
- 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;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da situazione finanziaria tesa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 Banca, 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			520.574,95
Riscossioni	1.133.210,26	5.594.283,17	6.727.493,43
Pagamenti	2.123.346,56	4.673.436,04	6.796.782,60
Fondo di cassa al 31 dicembre			**451.285,78**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**451.285,78**

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un ***disavanzo*** di Euro 114.191,05, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2013	2014
Accertamenti di competenza	7.593.770,95	7.119.103,87
Impegni di competenza	7.362.031,10	7.543.994,55
FPV		310.699,63
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**231.739,85**	**-114.191,05**

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

5		2014
FPV		310.699,63
Riscossioni	(+)	5.594.283,17
Pagamenti	(-)	4.673.436,04
Differenza	*[A]*	1.231.546,76
Residui attivi	(+)	1.524.820,49
Residui passivi	(-)	2.870.558,51
Differenza	*[B]*	-1.345.738,02
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**-114.191,26**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
6	2013	2014
Entrate titolo I	3.475.168,50	3.926.821,89
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	709.862,00	1.021.822,00
Entrate titolo II	1.495.566,96	227.631,92
Entrate titolo III	1.534.419,68	1.476.852,47
Totale titoli (I+II+III) (A)	**6.505.155,14**	**5.631.306,28**
Spese titolo I (B)	5.812.592,89	5.346.082,32
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	518.357,53	533.038,42
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**174.204,72**	**-247.814,46**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	133.623,41
Contributo per permessi di costruire		62.155,11
Fondo pluriennale vincolato per espese correnti		71.468,30
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
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)	**174.204,72**	**-114.191,05**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
7	2013	2014
Entrate titolo IV	202.632,00	399.004,04
Entrate titolo V **	421.953,68	
Totale titoli (IV+V) (M)	**624.585,68**	**399.004,04**
Spese titolo II (N)	609.126,99	576.080,26
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**15.458,69**	**-177.076,22**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	62.155,11
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	42.076,44	239.231,33
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**57.535,13**	**0,00**

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica

8	*Entrate*	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	6.980,00	6.980,00
Per contributi straordinari	40.482,58	40.482,43
Per monetizzazione aree standard	2.624,65	2.624,65
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	18.000,00	18.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**68.087,23**	**68.087,08**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 178.882,55, come risulta dai seguenti elementi:

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			520.574,95
RISCOSSIONI	1.133.210,26	5.594.283,17	6.727.493,43
PAGAMENTI	2.123.346,56	4.673.436,04	6.796.782,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**451.285,78**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			451.285,78
RESIDUI ATTIVI	1.867.811,49	1.417.840,70	3.285.652,19
RESIDUI PASSIVI	794.476,91	2.476.572,19	3.271.049,10
Differenza			14.603,09
FPV SPESE CORRENTI			68.664,01
FPV SPESE CONTO CAPITALE			218.342,31
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			**178.882,55**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

11

	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	58.909,98	178.882,55
di cui:		
a) Vincolato		
b) Per spese in conto capitale		
c) Per fondo ammortamento		
d) Per fondo svalutazione crediti		176.421,00
e) Non vincolato (+/-) *	58.909,98	2.461,55

** il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).*

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	7.119.103,87
Totale impegni di competenza (-)	7.543.994,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**-424.890,68**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-670.171,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.215.034,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	**544.863,25**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-424.890,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	544.863,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	58.909,98
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	**178.882,55**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	3.475.168,50	3.926.821,89
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.495.566,96	227.631,92
Titolo III	Entrate extratributarie	1.534.419,68	1.476.852,47
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	464.030,13	399.004,04
Titolo V	Entrate da prestiti	202.632,00	630.668,34
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	421.953,68	458.125,21
	Totale Entrate	**7.593.770,95**	**7.119.103,87**

Spese		2013	2014
Titolo II	Spese correnti	5.812.592,89	5.346.082,32
Titolo II	Spese in c/capitale	609.126,99	576.080,26
Titolo III	Rimborso di prestiti	518.357,53	1.163.706,76
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	421.953,68	458.125,21
	Totale Spese	**7.362.031,09**	**7.543.994,55**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**231.739,86**	**-424.890,68**

Fondo pluriennale vincolato (B)		**310.699,63**

Saldo (A) +/- (B)	**231.739,86**	**-114.191,05**

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ***(per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) 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:

Anno 2011	5.119

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	**5.384,67**
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	**15,07%**
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	**811,47**
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	326,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	**485,47**
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO ENTI IN SPERIMENTAZIONE	204,00
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	210,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31,legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	**210,00**

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.670,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	130,00
Totale entrate finali	**5.800,00**
impegni titolo I al netto esclusioni	5.277,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	257,00
Totale spese finali	**5.534,00**
Saldo finanziario di competenza mista (B)	**266,00**

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	**56,00**

L'ente ha provveduto in data 12/04/2015 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

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie		
		15-16-17
	2013	*2014*
Categoria I - Imposte		
I.M.U.	1.205.000,00	789.995,85
I.M.U. recupero evasione		
I.C.I. recupero evasione		212.869,93
T.A.S.I.		
Addizionale I.R.P.E.F.	709.120,00	450.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	14.552,59	15.590,00
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte	355.700,25	214.081,60
Totale categoria I	*2.284.372,84*	*1.682.537,38*
Categoria II - Tasse		
TOSAP	68.700,00	76.208,94
TARI	1.068.413,66	1.146.253,57
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		
Tassa concorsi		
Totale categoria II	*1.137.113,66*	*1.222.462,51*
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	24.482,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio		1.021.822,00
Fondo solidarietà comunale	29.200,00	
Sanzioni tributarie		
Totale categoria III	*53.682,00*	*1.021.822,00*
Totale entrate tributarie	**3.475.168,50**	**3.926.821,89**

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione invita a mettere in atto ogni possibile meccanismo per il recupero dei tributi evasi.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti		22
	2013	*2014*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.476.080,76	110.772,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	13.504,47	112.859,57
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.981,73	4.000,00
Totale	**1.495.566,96**	**227.631,92**

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2013:

entrate extratributarie		
		23
	Rendiconto 2013	*Rendiconto 2014*
Servizi pubblici	425.176,38	370.018,95
Proventi dei beni dell'ente	507.373,75	542.912,44
Interessi su anticip.ni e crediti	500,00	300,00
Utili netti delle aziende	16.424,18	45.500,00
Proventi diversi	584.945,37	518.121,08
Totale entrate extratributarie	**1.534.419,68**	**1.476.852,47**

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2014	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido		19.570,41	-19.570,41	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati	19.003,00	31.197,58	-12.194,58	60,91%	
Mense scolastiche	198.971,35	238.167,37	-39.196,02	83,54%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	16.924,00	42.903,47	-25.979,47	39,45%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Bagni pubblici			0,00	0,00%	
Totali	**234.898,35**	**331.838,83**	**-96.940,48**	**70,79%**	

In merito si osserva: l'asilo nido è gestito dal Comune di Torre Pellice con il quale il Comune di Luserna San Giovanni ha una convenzione per la partecipazione nelle spese, ma le entrate vengono introitate dal Comune gestore

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

comparazione delle spese correnti				
				2
Classificazione delle spese		**2012**	**2013**	**2014**
01 -	Personale	1.244.071,95	1.281.748,41	1.182.520,0
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	457.746,99	334.637,48	439.923,6
03 -	Prestazioni di servizi	1.450.316,02	1.894.440,49	1.863.949,3
04 -	Utilizzo di beni di terzi		55.200,00	
05 -	Trasferimenti	1.594.368,53	1.863.665,45	1.409.136,9
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	249.000,00	215.907,88	175.609,9
07 -	Imposte e tasse	104.781,54	163.890,23	274.942,3
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	4.830,74	3.102,95	
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		**5.105.115,77**	**5.812.592,89**	**5.346.082,3**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

b)dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater(o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.313.207,91	1.320.967,50
spese incluse nell'int.03	84.011,48	105.981,91
irap	89.966,67	81.000,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	**1.487.186,06**	**1.507.949,41**
spese escluse	350.542,45	405.554,34
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**1.136.643,61**	**1.102.395,07**
Spese correnti	**5.345.574,73**	**5.346.082,32**
Incidenza % su spese correnti	**27,82%**	**20,62%**

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalora ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.290,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	232.000,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	53.566,42
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	34.400,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	1.274,92
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (personale trasferito dalle Comunità Montane - L.r. 11/2012 e s.m. e i.)	81.023,00
	Totale	**405.554,34**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	**0,00**

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .
Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

			33
	2012	***2013***	***2014***
Dipendenti (rapportati ad anno)	36	36	36
spesa per personale	1.096.252,02	1.094.560,01	1.102.395,07
spesa corrente	5.105.115,77	5.812.592,89	5.346.082,32
Costo medio per dipendente	**30.880,34**	**30.832,68**	**30.285,58**
incidenza spesa personale su spesa corrente	21,47%	18,83%	20,62%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2012	**Rendiconto 2013**	**Rendiconto 2014**
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	99.899,30	99.115,66	99.147,94
Risorse variabili	13.295,52	17.710,44	14.944,30
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-3.223,44	-4.768,14	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**109.971,38**	**112.057,96**	**114.092,24**
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	0,00	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,0316%	10,2377%	10,3495%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	177.076,22		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	21.683,43		
- altre risorse	162.193,72		
Parziale		*360.953,37*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	215.126,89		
Parziale		*215.126,89*	
Totale risorse			**576.080,26**
Impieghi al titolo II della spesa			**576.080,26**

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	**2012**	**2013**	**2014**
	4,88%	3,44%	3,11%

:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	**2012**	**2013**	**2014**
Residuo debito (+)	4.757.082,44	4.217.377,00	3.635.420,43
Nuovi prestiti (+)		22.200,00	
Prestiti rimborsati (-)	-539.705,44	-604.156,57	-532.876,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**4.217.377,00**	**3.635.420,43**	**3.102.544,30**
Nr. Abitanti al 31/12	7.552,00	7.577,00	7.502,00
Debito medio per abitante	558,45	479,80	413,56

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	**2012**	**2013**	**2014**
Oneri finanziari	249.000,00	204.667,71	173.030,18
Quota capitale	539.705,44	604.156,57	532.876,13
Totale fine anno	**788.705,44**	**808.824,28**	**705.906,31**

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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 *dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-364.445,55
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-305.277,27
Gestione servizi conto terzi	-448,90
Minori residui attivi	-670.171,72
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	655.939,56
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	548.299,71
Gestione servizi c/terzi	10.795,70
Minori residui passivi	1.215.034,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	**544.863,25**

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	291.494,01
Gestione in conto capitale	243.022,44
Gestione servizi c/terzi	10.346,80
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**544.863,25**

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : € 670.171,72 entrate corrispondenti uscite per attività che non si sono svolte, entrate che si è verificato essere inesigibili dopo aver messo in atto le procedure per il recupero, entrate reimputate a esercizi successivi in base alla reale esigibilità
- minori residui passivi: 1.215.034,97 spese corrispondenti ad attività che non si sono svolte e per le quali si è stralciata anche l'entrata, attività che hanno registrato un'economia rispetto all0'iniziale impegno, spese reimputate a esercizi successivi in base alla reale esigibilità

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.
Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

a) i risconti passivi e i ratei attivi;
b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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

		2012	2013	2014
A	*Proventi della gestione*	*5.651.078,57*	*6.553.847,35*	*5.609.294,52*
B	*Costi della gestione*	*5.496.317,25*	*6.218.311,46*	*5.643.157,74*
	Risultato della gestione	**154.761,32**	**335.535,89**	**-33.863,22**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*	*43.306,00*	*16.424,18*	*-128.703,93*
	Risultato della gestione operativa	**198.067,32**	**351.960,07**	**-162.567,15**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*-239.362,86*	*-223.469,87*	*-342.546,87*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*25.924,40*	*-131.385,24*	*466.279,75*
	Imposte			*-81.000,00*
	Risultato economico di esercizio	**-15.371,14**	**-2.895,04**	**-119.834,27**

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro € 45.512,67si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Acea pinerolese industriale	3,23	9.099,95	0,00
Acea pinerolese energia	3,23	36.400,00	0,00
SMAT	0,01	12,72	26.253,26

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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 valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	**31/12/2013**	**31/12/2014**
Immobilizzazioni immateriali	379.753,62	297.734,37
Immobilizzazioni materiali	13.192.398,79	13.125.772,88
Immobilizzazioni finanziarie	2.040.261,65	1.697.714,78
Totale immobilizzazioni	**15.612.414,06**	**15.121.222,03**
Rimanenze		0,00
Crediti	3.671.193,47	3.285.652,19
Altre attività finanziarie		0,00
Disponibilità liquide	520.574,95	451.285,78
Totale attivo circolante	4.191.768,42	3.736.937,97
Ratei e risconti		0,00
		0,00
Totale dell'attivo	**19.804.182,48**	**18.858.160,00**
Conti d'ordine	*867.098,57*	*0,00*
Passivo		
Patrimonio netto	**8.482.051,28**	**10.558.533,91**
Conferimenti	**4.227.399,90**	**0,00**
Debiti	6.901.180,30	6.374.925,43
Debiti di funzionamento		0,00
Debiti per anticipazione di cassa		0,00
Altri debiti		0,00
Totale debiti	**6.901.180,30**	**6.374.925,43**
Ratei e risconti	193.551,00	**1.924.700,66**
Totale del passivo	**19.804.182,48**	**18.858.160,00**
Conti d'ordine	*867.098,57*	*0,00*

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.

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.

IL REVISORE

dott. Giovanni Leo