



COMUNE DI SALE
(PROVINCIA DI ALESSANDRIA)



**PARERE DEL REVISORE
SULLA PROPOSTA DI
RENDICONTO DELLA GESTIONE**

REVISORE DEI CONTI:

FARINOLI BARBARA
COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE
13019 VARALLO – VIA C.DURIO 16

La sottoscritta Dott.ssa BARBARA FARINOLI, con studio in Varallo, Via Durio n° 16, Revisore dei Conti, giusto incarico conferitole con deliberazione Consiglio Comunale n° 6 assunta in data 23 aprile 2013, esecutiva ai sensi di legge per il triennio 2013/2016:

- ♦ esaminato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013 comprensivo del conto del bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ♦ visti i principi di vigilanza e controllo del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'Ente si avvale di un 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;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

CONSIDERATI

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013

RILASCI IL SEGUENTE PARERE IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE.

CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'Ente ha provveduto all'effettuazione delle operazioni di riaccertamento dei residui formalizzate con la Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 13 del 11/03/2014.

L'organo di revisione, in ordine alla gestione finanziaria ritiene opportuno evidenziare che:

- risultano emessi n. 946 reversali e n. 1181 mandati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono state effettuate n. 2 delibere di variazione di bilancio;
- non è stato effettuato alcun prelevamento dal fondo di riserva.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			47.175,79
Riscossioni	443.280,47	4.887.440,46	5.330.720,93
Pagamenti	753.691,88	4.624.204,84	5.377.896,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

Il fondo di cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica, così come risultante dalle verifiche di cassa svolte nel corso dell'esercizio.

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 188.389,76 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			47.175,79
RISCOSSIONI	443.280,47	4.887.440,46	5.330.720,93
PAGAMENTI	753.691,88	4.624.204,84	5.377.896,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	2.419.871,56	1.096.565,63	3.516.437,19
RESIDUI PASSIVI	2.122.595,22	1.205.452,21	3.328.047,43
Differenza			188.389,76
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			188.389,76

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	0,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	20.302,16
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	168.087,60
	Totale avanzo	188.389,76

Analisi del conto del bilancio

Entrate		Stanziamenti definitivi	Analisi composizione	Accertamenti	Analisi realizzazione
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.126.178,00	29,44%	2.347.925,72	110%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.193.009,00	16,52%	963.082,96	81%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	355.125,00	4,92%	318.547,46	90%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	123.600,00	1,71%	17.933,48	15%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.000.000,00	41,53%	2.103.839,64	70%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	425.000,00	5,88%	232.676,83	55%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		7.222.912,00	100,00%	5.984.006,09	83%

Spese		Stanziamenti definitivi	Analisi composizione	Impegni	Analisi realizzazione
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.407.805,00	47,18%	3.226.731,43	95%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	123.600,00	1,71%		
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.266.507,00	45,22%	2.370.248,79	73%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	425.000,00	5,88%	232.676,83	55%
Totale		7.222.912,00	100,00%	5.829.657,05	81%

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

competenza mista		
1	Entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	3654
2	Spese finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	3231
3=(1-2)	Saldo Finanziario	423
4	Saldo Obiettivo 2013	137
5= (3-4)	Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	286

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Rendiconto 2013	differenza
Categoria I - imposte				
IMU	1.213.982,00	890.800,00	1.128.457,13	237.657,13
imposta comunale sulla pubblicità	17.327,00	17.000,00	16.445,00	-555,00
addizionale comunale IRPEF		147.000,00	147.000,00	0,00
Altre imposte	0,00	730,00	727,42	-2,58
Totale categoria I	1.231.309,00	1.055.530,00	1.292.629,55	237.099,55
Categoria II – Tasse				
TOSAP	18.909,97	20.000,00	21.376,89	1.376,89
tassa rifiuti solidi urbani	599.953,32	718.100,00	701.007,28	-17.092,72
Totale categoria II	618.863,29	738.100,00	722.384,17	-15.715,83
Categoria III – Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.059,10	7.500,00	7.864,00	364,00
altri tributi propri	411.425,00	325.048,00	325.048,00	0,00
Totale categoria III	420.484,10	332.548,00	332.912,00	364,00
Totale Entrate tributarie	2.270.656,39	2.126.178,00	2.347.925,72	221.747,72

Imposta municipale propria

Le aliquote relative all'imposta Municipale (IMU) sono così dettagliate:

Tipologia	Aliquota/importo
Aliquota abitazione principale	
Aliquota altri fabbricati	1,05
Aliquota terreni agricoli	0,91
Aliquota aree edificabili	1,05

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

ACCERTAMENTO 2011	ACCERTAMENTO 2012	ACCERTAMENTO 2013
112899,85	46508,52	14493,48

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

anno 2010 75%;

anno 2011 53,14%;

anno 2012 0,00%

anno 2013 – 0,00%

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	706.697,08	731.714,26	737.294,34
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	65.593,69	57.463,27	45.300,93
03 - Prestazioni di servizi	1.282.296,42	1.300.561,74	1.355.144,67
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.556,00	8.767,00	8.345,00
05 - Trasferimenti	330.107,07	301.687,13	712.461,90
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	242.791,82	236.626,98	274.840,23
07 - Imposte e tasse	48.112,34	49.467,70	51.455,29
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	15.630,00	23.756,03	41.889,07
Totale spese correnti	2.698.784,42	2.710.044,11	3.226.731,43

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del triennio 2011/2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	22	22	22
Costo del personale	754.447,00	779.089,40	785.044,34
Costo medio per dipendente	34.293,05	35.413,15	35.683,83

Il numero dei dipendenti ed il totale della spesa include anche il Segretario Comunale.

TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
123600	0	-123600	-100%

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 T.U.E.L.. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011. L'ente ha provveduto, come detto, al riaccertamento dei residui attivi e passivi in vista della formazione del conto del bilancio come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.225.633,20	402.906,50	533.543,51	936.450,01	14.145,51
C/capitale Tit. IV, V	1.917.342,65	31.206,00	1.886.136,65	1.917.342,65	
Servizi c/terzi Tit. VI	9.359,37	9.167,97	191,40	9.359,37	
Totale	3.152.335,22	443.280,47	2.419.871,56	2.863.152,03	14.145,51

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	878.476,61	716.097,37	136.903,70	853.001,07	-25.475,54
C/capitale Tit. II	2.020.722,81	36.343,69	1.982.110,44	2.018.454,13	-2.268,68
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	4.831,90	1.250,82	3.581,08	4.831,90	
Totale	2.904.031,32	753.691,88	2.122.595,22	2.876.287,10	-27.744,22

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	14.145,51
Minori residui attivi	303.328,70
Minori residui passivi	-27.744,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-316.927,41

I minori residui attivi per Euro 303.275,58 sono stati iscritti in apposita voce del patrimonio denominata "Crediti di dubbia esigibilità" la cui contropartita è l'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

A fronte dei residui attivi conservati, anche a seguito dell'operazione di riaccertamento in vista della formazione del consuntivo e della determinazione del risultato di amministrazione, si ritiene di suggerire di vincolare una parte dell'avanzo a fronteggiare possibili situazioni di inesigibilità, mediante la costituzione di un apposito fondo svalutazione crediti. In ogni caso, si invita comunque l'Ente ad adottare tutte le misure utili per realizzazione la riscossione effettive delle somme indicate.

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	2.993.136,42	3.615.682,18
<i>B Costi della gestione</i>	2.421.290,74	2.902.730,29
Risultato della gestione	571.845,68	712.951,89
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
Risultato della gestione operativa	571.845,68	712.951,89
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-233.827,84	-273.094,28
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-150.504,86	-2.321,44
Risultato economico di esercizio	187.512,98	437.536,17

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 72 a 106, del principio contabile n. 3. In proposito si ritiene utile evidenziare che il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 439.857,61. Si rileva che non sono state determinate quote di ammortamento in relazione alle immobilizzazioni presenti.

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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	11.457.114	36.344	11.493.458
Immobilizzazioni finanziarie	16.619	303.275	319.894
Totale immobilizzazioni	11.473.733	339.619	11.813.352
Rimanenze			
Crediti	3.155.442	360.995	3.516.437
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	47.176	-47.176	
Totale attivo circolante	3.202.618	313.819	3.516.437
Ratei e risconti	7.177		7.177
Totale dell'attivo	14.683.528	653.438	15.336.966
Conti d'ordine	2.020.723	-38.612	1.982.110
Passivo			
Patrimonio netto	4.664.323	437.536	5.101.860
Conferimenti	3.861.640	17.933	3.879.573
Debiti di finanziamento	5.272.696	-266.409	5.006.286
Debiti di funzionamento	878.477	381.040	1.259.517
Debiti per anticipazione di cassa		80.985	80.985
Debiti per IVA		1.749	1.749
Altri debiti	4.832	603	5.435
Totale debiti	6.156.004	197.969	6.353.973
Ratei e risconti	1.561		1.561
Totale del passivo	14.683.528	653.438	15.336.967

In ordine alla verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 si ritiene opportuno evidenziare i seguenti aspetti significativi:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. Si rileva che non sono stati determinate le quote di ammortamento. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, il rispetto dei principi di redazione del rendiconto degli enti locali e, conclusivamente, si esprime

PARERE FAVOREVOLE

PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013 E

DEI DOCUMENTI CHE LO COMPONGONO

TENUTO CONTO DI QUANTO SOPRA

Sale, 25 marzo 2014

Il Revisore Unico
(Barbara Farinoli)

