

Oggetto: COMUNE DI MARENE
Provincia di CUNEO
Relazione del Revisore al Rendiconto della Gestione 2015

Il sottoscritto nominato dal Consiglio Comunale del Comune di Marene Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 in data 26 Aprile 2016 ha proceduto ad effettuare presso la sede comunale le verifiche al fine di poter attestare la rispondenza del rendiconto alle risultanze sulla gestione, congiuntamente alla regolarità contabile e finanziaria della stessa, redigendo, pertanto, l'apposita relazione destinata ad accompagnare la proposta di delibera consigliare di approvazione del Rendiconto della Gestione 2015.

Per la certificazione del Rendiconto della Gestione 2015 si è utilizzato il seguente piano di lavoro:

- Verifica del corretto riporto sul Rendiconto della Gestione 2015 del fondo cassa 2014, verifica del conto di cassa 2015 reso dal Tesoriere, con i documenti giustificativi inerenti;
- Verifica dell'esatto riporto dei residui 2014 sul conto consuntivo 2015;
- Comparazione fra Bilancio Preventivo e Consuntivo per l'anno 2015 al fine di verificare se, e in qual misura, l'Amministrazione ha tenuto conto di ciò che aveva previsto e se, tenuto conto delle delibere di variazione e storno di bilancio intervenute in corso d'anno, vi sono stati sfondamenti dei capitoli di spesa. Evidenziazione di ulteriori elementi rilevanti del Rendiconto 2015.
- Considerazioni varie e conclusive.
- Conclusioni.

1- SITUAZIONE DI CASSA

Quanto sopra premesso, il Revisore ha proceduto in primo luogo all'esame della situazione di cassa alla chiusura dell'esercizio in esame ed ha pertanto accertato l'avvenuta redazione della documentazione relativa al Conto resa dal Tesoriere di codesto Ente Banca di Credito Cooperativo di Cherasco - per l'esercizio 2015; tale documento contabile è stato redatto tenendo conto delle variazioni di bilancio e degli storni intervenuti nel corso dell'esercizio. Il predetto conto trova corrispondenza negli importi delle riscossioni e dei pagamenti risultanti dal Conto consuntivo sottoposto all'approvazione del Consiglio. In particolare il fondo di cassa ha un saldo finale di Euro 973.141,70.

2- RIPORTO RESIDUI

Per quanto riguarda la verifica dell'esatto importo dei residui attivi e passivi 2014 sul Rendiconto della Gestione 2015, gli accertamenti posti in essere dal Revisore hanno avuto esito positivo. Circa tali residui, si rivela inoltre che il Comune ha provveduto con determina n. 4 del 15.03.2016 al riaccertamento dei residui attivi e passivi in base all'art. 228 comma 3 del D.Lgs. 18/08/2000 n.267, che stabilisce la revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui.

Le somme rimaste da riscuotere al 31/12/2015 costituiscono residui attivi per complessivi Euro 474.935,73 di cui Euro 286.077,62 relative alla gestione residui e Euro 188.858,11 relative alla gestione competenza. Tali importi risultano dettagliatamente illustrati negli allegati al Conto consultivo.

Le somme rimaste da pagare al 31/12/2015 costituiscono residui passivi per complessivi Euro 546.381,32 di cui Euro 351.175,19 relativi alla gestione residui e Euro 195.206,13 alla gestione competenza. Tali importi risultano dettagliatamente illustrati negli allegati al Conto Consuntivo.

Il Revisore, in sede di esame del Conto Consuntivo, ha accertato, mediante indagini a campione aventi per oggetto i più significativi capitoli di entrate e di uscite, la corrispondenza degli importi iscritti con gli impegni assunti.

3- COMPARAZIONE FRA BILANCIO PREVENTIVO E CONTO CONSUNTIVO

La comparazione fra i dati del Bilancio preventivo e quelli del Conto Consuntivo evidenzia quanto di seguito riferito.

ENTRATE

Titolo I					
Entrate tributarie	1.519.000,00	1.450.915,80	-	68.084,20	-4,48%
Titolo II					
Entrate da contributi e trasferimenti	124.650,00	109.503,99	-	15.146,01	-12,15%
Titolo III					
Entrate extra tributarie	297.600,00	264.923,18	-	32.676,82	-10,98%
Titolo IV					
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitali e incassi di crediti	205.150,00	198.436,31	-	6.713,69	-3,27%
Titolo V					
Entrate da accensione prestiti	330.000,00	80.000,00	-	250.000,00	-
Titolo VI					
Parite di giro	735.000,00	270.594,49	-	464.405,51	-63,18%
Avanzo applicato					
Totale	3.211.400,00	2.374.373,77	-	837.026,23	-26,06%

SPESE	Prev. Competenz.	Impeg. Comp.	Differenza	variazione
Titolo I Spese correnti	1.879.654,60	1.606.897,00 -	272.757,60	-14,51%
Titolo II Spese conto capitale	670.330,08	183.749,27 -	486.580,81	-72,59%
Titolo III Spese rimborso prestiti	547.244,00	296.861,28 -	250.382,72	-45,75%
Titolo IV Partite di giro	735.000,00	270.594,49 -	464.405,51	-63,18%
Totale	3.832.228,68	2.358.102,04 -	1.474.126,64	-38,47%

Per quanto concerne le Entrate la colonna "differenza" evidenzia uno scostamento per minori entrate di Euro 837.026,23 pari al 26,06 % del dato previsionale globale.

Per quanto concerne le spese la colonna "differenza" evidenzia uno scostamento per minori spese Euro 1.474.126,64 pari circa al 38,47% del dato previsionale.

ENTRATE:

Per quanto riguarda le entrate tributarie di cui al Titolo I (entrate tributarie) le differenze più significative riguardano l'IMU con una differenza negativa fra la previsione e l'accertato di Euro 15.184,45 , la TASI con una differenza negativa fra la previsione e l'accertato di Euro 16.438,86 e la Addizionale e Irpef con una differenza negativa fra la previsione e l'accertato di Euro 31.525,55 . Per quanto riguarda il Titolo II (Trasferimenti e contributi) la differenza più significativa riguarda i trasferimenti correnti dello Stato con una differenza positiva di Euro 11.659,97 fra la previsione e l'accertato e i contributi e trasferimenti regionali con una differenza negativa di Euro 31.727,20 . Complessivamente nel Titolo II il saldo fra la previsione e l'accertato e' risultato negativo per Euro 15.146,01.

Per quanto riguarda il titolo III delle "Entrate extratributarie", le differenze più significative riguardano l'entrata per diritti di segreteria con una minore entrata accertata rispetto all'entrata prevista di Euro 9.006,80 , l'entrata per compensazione Iva a credito per spese correnti di Euro 13.939,18 e l'entrata per recupero fondi progetto L.109/94 di Euro 10.000,00 . Sempre nel Titolo III si sono verificate maggiori entrate accertate rispetto a quelle previste di Euro 18.591,50 e complessivamente il saldo fra la previsione e l'accertato e' risultato negativo per Euro 32.676,82.

Nel titolo V (Entrate per prestiti) la minore entrata di Euro 250.000,00 riguarda l'anticipazione di cassa prevista di pari importo e non accertata.

Per quanto riguarda le partite di giro, le stesse quadrano con quanto indicato nelle spese.

SPESE:

Titolo I: "Spese correnti", a fronte di una previsione di Euro 1.879.654,60 si sono impegnati Euro 1.606.897,00 con una minore spesa di Euro 272.757,60. Tali minori spese sono state distribuite pressoché uniformemente su tutti i capitoli, a livello di funzione le variazioni sono la seguenti:

Funzione	Previsioni	Impegni	Differenze
Missione 1 Servizi istituzionali	799.362,78	695.628,02	- 103.734,76
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	198.800,00	180.110,93	- 18.689,07
Missione 5 Tutela e valoriz. Territorio	13.250,00	10.489,71	- 2.760,29
Missione 6 Politiche giovanili e sport	95.515,00	89.590,01	- 5.924,99
Missione 7 Turismo	2.500,00	2.300,00	- 200,00
Missione 8 Assetto del territorio	-	-	-
Missione 9 Sviluppo sostenib. E tutela territorio	314.578,82	277.059,64	- 37.519,18
Missione 10 Trasporti	198.835,00	168.845,88	- 29.989,12
Missione 12 Politiche sociali e famiglie	212.240,00	176.383,20	- 35.856,80
Missione 14 Sviluppo economico	3.500,00	2.604,01	- 895,99
Missione 15 Politiche per il lavoro	750,00	250,00	- 500,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	36.023,00	-	- 36.023,00

Titolo II: "Spese in conto capitale"; la differenza di Euro 486.580,81 deriva da:

Funzione	Previsioni	Impegni	Differenze
Missione 1 Servizi istituzionali	49.350,00	22.636,24	-26.713,76
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	236.000,00	80.961,66	-155.038,34
Missione 5 Tutela e valoriz. Territorio	33.500,00	32.677,70	- 822,30
Missione 6 Politiche giovanili e sport	21.400,00	1.293,20	-20.106,80
Missione 8 Assetto del territorio	43.406,08	9.613,60	-33.792,48
Missione 9 Sviluppo sostenib. e tutela territorio	16.000,00	14.816,90	-1.183,10
Missione 10 Trasporti	261.674,00	21.749,97	-239.924,03

In seguito alle verifiche effettuate nel corso dell'anno al fine di evidenziare ulteriori elementi rilevanti sul conto consuntivo si osserva quanto segue:

Per quanto riguarda i servizi pubblici a domanda individuale costituiti da pesa pubblica , impianti sportivi , illuminazione votiva e palestra comunale sono stati incassati Euro 31.171,12 a fronte di una spesa di Euro 66.100,58 con copertura del 47,15%.

Per quanto riguarda il servizio trasporti alunni per la scuola dell'obbligo l'entrata e' stata di Euro 16.751,46 a fronte di una spesa di Euro 63.239,92 con copertura del 26,49%.

Per quanto riguarda il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti e nettezza urbana, le entrate ammontano a Euro 290.655,47 con copertura del 99,79% dei relativi costi (€ 291.271,54) superiore alla misura minima di legge.

4- CONSIDERAZIONI VARIE E CONCLUSIVE

Vengono di seguito separatamente esposte alcune ulteriori considerazioni relative al Rendiconto della Gestione 2015.

Risultati differenziali.

Le spese correnti riportate nel Titolo I e ammontanti a Euro 1.606.897,00 oltre all'importo di Euro 87.243,71 quale quota capitale di rimborso di mutui sono finanziate dalle "Entrate correnti" di cui ai titoli I, II, III per Euro 1825.342,97 con un avanzo economico di Euro 131.202,26.

Avanzo di gestione.

L'esercizio si è chiuso con le risultanze complessive, verificate con la contabilità comunale e con il conto del Tesoriere e con le risultanze esatte, riportate nel "Quadro riassuntivo della gestione finanziaria" allegato al conto consuntivo.

L'avanzo di amministrazione, ammonta a Euro 577.730,25 come evidenziato nella tabella sottoriportata:

RISULTATI DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
FONDO DI CASSA AL 01/01/2015	(+)	1.053.755,86
RISCOSSIONI	(+)	2.746.848,85
PAGAMENTI	(-)	2.827.464,01
DIFFERENZA	(+)	973.141,70
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE	(+)	474.935,73
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE	(-)	546.381,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	30.777,48
DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	293.188,38
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) GESTIONE DI COMPETENZA	(+)	577.730,25

Regolarità degli adempimenti fiscali

Si è provveduto a verificare il regolare versamento delle ritenute IRPEF e dei contributi INPS e INPDAP come risulta dai mandati dei relativi capitoli e dalle quietanze della Tesoreria Provinciale dello Stato. Tale controllo non ha evidenziato irregolarità.

In merito alla contabilità fiscale dell'Ente, il Revisore non ha rilevato inadempienze o irregolarità.

Il Comune entro i termini previsti dalla normativa fiscale vigente provvederà alla presentazione della dichiarazione Iva, Irap e sostituto d'imposta relativamente all'anno 2015.

Il conto del Patrimonio

Per quanto riguarda la gestione patrimoniale l'articolo 227 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 specifica che il Rendiconto comprende il "Conto del Bilancio" il "Conto Economico" e il "Conto del Patrimonio".

In relazione a tale precisazione normativa, il Revisore attesta che il patrimonio netto contabile aggiornato al 31 dicembre 2015 ammonta a Euro 6.380.755,61 con una variazione negativa di Euro 209.114,38 rispetto alla fine dell'esercizio precedente di Euro 6.589.869,99.

Si segnala che con delibera di Consiglio Comunale del 30.11.2015 si è rinviata all'esercizio 2017 l'adozione della contabilità economica – patrimoniale e del Bilancio consolidato ai sensi degli art. 232 , comma 2 , e 233 – bis , comma 3 , del TUEL.

Si dà atto che l'intero patrimonio permanente attivo compreso nel Rendiconto Generale è stato oggetto di inventariazione analitica e di successiva gestione delle varie poste nel rispetto di quanto stabilito dell'art. 230 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267.

I beni inventariati sono stati fisicamente individuati, codificati, etichettati e valorizzati. Per la redazione dell'inventario si è utilizzato un apposito software, che permette il costante aggiornamento delle esistenze.

Per quanto riguarda il controllo dell'eventuale esistenza dei debiti fuori bilancio, il Responsabile del Servizio Finanziario e il Segretario Comunale conferma l'insussistenza di tali poste, come risulta anche dalla contabilità dell'Ente sino alla data odierna.

CONCLUSIONI

In base a quanto rilevato nel corso dell'esame del conto consuntivo, si constata la regolarità contabile, si esprime parere favorevole e propone al Consiglio l'approvazione del medesimo.

Marene , li 26.04.2016

Il Revisore
Alessandro Colla



