



## **COMUNE DI POMARETTO**

*Provincia di TORINO*

### ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014**

Il revisore dei conti 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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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;

*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 Pomaretto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Mariella Coalova revisore nominata con deliberazione del consiglio comunale n. 12 del 03.07.2014, ricevuta in data 11/03/2015 (con integrazioni in data 14/04/2014) la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 34 del 24/09/2014 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 T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2014)
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2014;
  - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
  - ◆ 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

## DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *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;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 11;

#### 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate elaborati dal responsabile del servizio finanziario;
- 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 T.U.E.L. con deliberazione C.C. n. 34 in data 30/09/2014;
- 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- nell'anno 2014 vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 T.U.E.L. e al 31/12/2014 risultano *totalmente* reintegrati;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, 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, Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### ***Risultati della gestione***

#### **Saldo di cassa**

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

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			73.247,69
RISCOSSIONI	400.601,44	1.038.486,17	1.439.087,61
PAGAMENTI	499.696,94	1.012.638,36	1.512.335,30
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi quattro esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	96.500,68	NO
Anno 2012	59.911,36	SI
Anno 2013	73.247,69	SI
Anno 2014	0,00	SI

## Anticipazioni di tesoreria

	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	14	51	54,00
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera	0,00	79.672,33	90.791,55
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	79.672,33	90.791,55
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	122.581,79	155.333,29
Entità anticipazione non restituita al 31/12	76.186,93	0,00	25220,73
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	37,57	123,14	34,68

## Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 27.083,99 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.680.642,32
Impegni	(-)	1.653.558,33
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>(-)</b>	<b>27.083,99</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.038.486,17
Pagamenti	(-)	1.012.638,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	25.847,81
Residui attivi	(+)	642.156,15
Residui passivi	(-)	640.919,97
<i>Differenza</i>	<i>(-)</i>	1.236,18
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A] + [B]</b>	<b>27.083,99</b>

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			
		consuntivo 2013	consuntivo 2014
	Entrate titolo I	603.944,98	533.220,91
	Entrate titolo II	42.033,63	22.694,37
	Entrate titolo III	259.361,63	264.196,09
(A)	<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>905.340,24</b>	<b>820.111,37</b>
(B)	Spese titolo I	823.307,98	732.242,02
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	63.116,01	66.378,84
(D)	<b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>18.916,25</b>	<b>21.490,51</b>
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		
	-contributo per permessi di costruire		
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)	0,00	
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00	
	<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>18.916,25</b>	<b>21.490,51</b>
	Entrate titolo IV	479.556,02	643.340,63
	Entrate titolo V **		
(M)	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>479.556,02</b>	<b>643.340,63</b>
(N)	Spese titolo II	499.866,00	637.747,15
(O)	<b>differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>(-) 20309,98</b>	<b>5.593,48</b>
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)		
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
	<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>(-) 20.309,98</b>	<b>5.593,48</b>
	<b>SALDO parte corrente/parte capitale</b>	<b>(-) 1393,73</b>	<b>27.083,99</b>



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.

### **Risultato di amministrazione**

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>			
	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio			73.247,69
RISCOSSIONI	400.601,44	1.038.486,17	1.439.087,61
PAGAMENTI	499.696,94	1.012.638,36	1.512.335,30
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			0,00
RESIDUI ATTIVI	445.427,26	642.156,15	1.087.583,41
RESIDUI PASSIVI	263.034,89	640.919,97	903.954,86
DIFFERENZA			183.628,55
	AVANZO ( + )		183.628,55
	- FONDI VINCOLATI		0,00
	- FONDI PER FINANZIAMENTO		
	SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00
	- FONDI DI AMMORTAMENTO		0,00
	- FONDI NON VINCOLATI		183.628,55
Risultato di amministrazione			

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 183.628,55 come risulta dai seguenti elementi:

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	1.680.642,32
Totale impegni di competenza	-	1.653.558,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>neg.</b>	<b>27.083,99</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.718,39
Minori residui attivi riaccertati	-	-59.461,91
Minori residui passivi riaccertati	+	102.365,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>44.622,32</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	neg.	<b>27.083,99</b>
SALDO GESTIONE RESIDUI		<b>44.622,32</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		111.922,24
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014</b>		<b>183.628,55</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	67.776,50	111.922,24	183.628,55
<b>TOTALE</b>	<b>67.776,50</b>	<b>111.922,24</b>	<b>183.628,55</b>

**Analisi del conto del bilancio****Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	566.375,35	603.944,98	533.220,91
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	16.742,83	42.033,63	22.694,37
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	271.765,38	259.361,63	264.196,09
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	155.921,54	479.556,02	643.340,63
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	259.934,78	122.581,79	155.333,29
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	128.902,49	87.699,89	61.857,03
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.399.642,37</b>	<b>1.595.177,94</b>	<b>1.680.642,32</b>

<b>Spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	734.303,08	823.307,98	732.242,02
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	309.017,04	499.866,00	637.747,15
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	223.643,21	185.697,80	221.712,13
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	128.902,49	87.699,89	61.857,03
<b>Totale Spese</b>	<b>1.395.865,82</b>	<b>1.596.571,67</b>	<b>1.653.558,33</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>3.776,55</b>	<b>(-) 1393,73</b>	<b>27.083,99</b>
---------------------------------	-----------------	--------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>40.380,00</b>		
------------------------------------------------	------------------	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>44.156,55</b>	<b>(-) 1393,73</b>	<b>27.083,99</b>
--------------------------	------------------	--------------------	------------------

**Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

**La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.**

### **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:

<b>ENTRATE FINALI</b>	1.154
<b>SPESE FINALI</b>	1.056
<b>SALDO FINANZIARIO</b>	98
<b>SALDO OBIETTIVO 2014</b>	56
<b>DIFFERENZA TRA SALDO OBIETTIVO E OBIETTIVO ANNUALE</b>	42
<b>Sulla base delle predette risultanze si certifica che: il patto di stabilità interno per l'anno 2014 è stato rispettato</b>	

L'ente ha provveduto entro i termini di legge 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 nell'anno 2011 e 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IMU (ICI 2011)	132.758,42	158.318,95	106.607,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		20.000,00	
Addizionale IRPEF	53.000,00	53.000,00	45.897,87
Addizionale sul consumo di energia elettrica	313,69	77,18	207,71
Imposta sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
TASI		1.527,30	52.317,16
<b>Totale categoria I</b>	<b>186.072,11</b>	<b>232.923,43</b>	<b>205.029,74</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani-TARES	121.704,64	126.964,00	115.230,00
TOSAP	1.883,00	4.964,55	2.460,17
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Altre tasse			
<b>Totale categoria II</b>	<b>123.587,64</b>	<b>131.928,55</b>	<b>117.690,17</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	931,60	931,00	931,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	255.784,00		
Fondo solidarieta' comunale		238.162,00	209.570,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>256.715,60</b>	<b>239.093,00</b>	<b>210.501,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>586.198,32</b>	<b>603.944,98</b>	<b>533.220,91</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## TARES

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	115.230,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		115.230,00
<b>Costi:</b>		
S.I.A.: costi comuni	7.130,00	
S.I.A.: costi operativi di gestione	45.458,00	
S.I.A.: costi ciclo raccolta differenziata	61.925,00	
S.I.A.: acquisto beni	717,00	
<i>Totale costi</i>	115.230,00	115.230,00
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,00</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TARES è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	46.381,73
Residui riscossi nel 2014	18.115,78
Residui eliminati	28.265,95
Residui al 31/12/2014	0,00

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
3.298,31	11.509,20	7.783,02	12.405,03

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	0
Residui riscossi nel 2014	0
Residui eliminati	<b>0</b>
Residui al 31/12/2014	<b>0</b>

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	16.129,36	41.003,34	22.694,37
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	91,47		
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		183,29	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	522,00	847,00	
<b>Totale</b>	<b>16.742,83</b>	<b>42.033,63</b>	<b>22.694,37</b>

### Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	DIFFERENZA
Servizi pubblici	10.417,93	7.648,95	2.768,98
Proventi dei beni dell'ente	56.132,56	61.785,01	-5.652,45
Interessi su anticip.ni e crediti	250,00	101,38	148,62
Utili netti delle aziende	1,56	38.760,00	-38.758,44
Proventi diversi	192.559,58	155.900,75	36.658,83
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>259.361,63</b>	<b>264.196,09</b>	<b>-4.834,46</b>

### Proventi 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 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**  
**(art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2014
3.612,67	3.849,01	2.680,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	0,00
Residui riscossi nel 2014	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	0,00

**Utilizzo plusvalenze**

Non ci sono state entrate da plusvalenze da alienazioni di beni

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 5.642,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2013

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	3.300,00
Residui riscossi nel 2014	3.300,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	0,00



### Spese correnti

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	180.296,96	170.686,67	171.568,99
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	46.932,09	55.018,28	45.608,59
03 - Prestazioni di servizi	305.947,06	322.661,79	323.468,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.300,00	4.965,78	6.120,86
05 - Trasferimenti	122.484,51	139.399,49	114.606,20
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	61.667,31	60.054,47	57.372,08
07 - Imposte e tasse	13.675,15	12.606,50	13.496,33
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		57.915,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>734.303,08</b>	<b>823.307,98</b>	<b>732.242,02</b>

### Spese per il personale

La media della spesa per personale, riferita al triennio 2011/2013, cui fare riferimento per il contenimento della spesa a partire dal 2014, è la seguente:

anno	Importo
2011	214.889,80
2012	213.923,31
2013	205.936,71
<b>media</b>	<b>211.583,27</b>

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	198.305,30	170.686,67	170.885,49
spese incluse nell'int.03	1.493,81	1.999,80	2.224,35
irap 07	12.015,61	11.250,08	11.288,78
spese per convenzioni 05	24.257,00	22.000,00	22.000,00
<b>totale</b>	<b>236.071,72</b>	<b>205.936,55</b>	<b>206.398,62</b>
dedurre spese di personale escluse	34.836,22	9.072,39	9.303,35
<b>totale spese di personale</b>	<b>204.235,50</b>	<b>196.864,16</b>	<b>197.095,27</b>
<b>limite comma 557 quater</b>			<b>211.583,27</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	133.096,34
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	22.000,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	36.682,11
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	11.288,78
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) missioni e diritti rogito	1107,04
15) Altre spese (specificare):intervento 03	2.224,35
<b>totale</b>	<b>206.398,62</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	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 pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	6316,18
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	1760,82
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	485,36
12) spese di personale per operazioni censuare Istat	
13) altre: indennità chilometrica	740,99
<b>totale</b>	<b>9.303,35</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	16.027,39	15.766,04
Risorse variabili	2.466,82	898,91
Fondo straordinario		1.567,91
Totale	18.494,21	18.232,86
Percentuale sulle spese intervento 01	10,25	10,66

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.165/2001e 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.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 57.372,08

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

In relazione ai 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, delle riduzioni 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 delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro ..... rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.747,00	80,00%	349,40	334,10	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	500,00	50,00%	250,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
	2.247,00				

35

### Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### Limitazione incarichi in materia informatica

(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato la disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
172.869,00	646.195,60	637.747,15	8.448,45	-1,30

## Limitazione acquisto immobili

Nel 2014 l'ente non ha proceduto ad acquisto di immobili.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale		
<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<i>Parziale</i>		
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	7.652,00	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	470.000,00	
- contributi di altri	160.935,60	
- altri mezzi di terzi	12.405,03	
<i>Parziale</i>	650.992,63	
<b>Totale risorse</b>		<b>650.992,63</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>637.747,15</b>

## Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (incassi/pagamenti) è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	14.790,31	14.784,23	14.790,31	14.784,23
Ritenute erariali	40.625,28	40.912,91	40.625,28	40.912,91
Altre ritenute al personale c/terzi	791,52	780,21	791,52	780,21
Depositi cauzionali	792,56	543,17	332,56	450,00
Altre per servizi conto terzi	19.699,73	229,70	25.180,95	3.199,37
Fondi per il Servizio economato				1.291,14
Depositi per spese contrattuali	504,00	200,00	504,00	200,00
<b>totale</b>	<b>77.203,40</b>	<b>57.450,22</b>	<b>82.224,62</b>	<b>61.617,86</b>

Accertamenti/impegni				
SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	14.790,31	14.784,23	14.790,31	14.784,23
Ritenute erariali	40.625,28	40.912,91	40.625,28	40.912,91
Altre ritenute al personale c/terzi	791,52	780,21	791,52	780,21
Depositi cauzionali	792,56	543,17	792,56	543,17
Altre per servizi conto terzi	28.905,08	3.345,37	28.905,08	3.345,37
Fondi per il Servizio economato	1.291,14	1.291,14	1.291,14	1.291,14
Depositi per spese contrattuali	504,00	200,00	504,00	200,00
<b>totale</b>	<b>87.699,89</b>	<b>61.857,03</b>	<b>87.699,89</b>	<b>61.857,03</b>

### Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014
7,56	7,82%	7,55	6,50

*N.B. Dalla quota di interessi passivi pagati dal comune, pari ad € 57.372,08, bisogna dedurre la somma di € 1.788,00 per quota interessi passivi rimborsati dalla Regione Piemonte per il mutuo di € 90.000,00 illuminazione pubblica. Pertanto il calcolo di incidenza degli interessi passivi va fatto partendo dalla somma di € 55.584,08 rispetto alle entrate dei primi tre titoli 2012 (pari d € 854.883,56). Ne deriva che l'incidenza ammonta al 6,50%. Quindi entro il limite dell'8% stabilito dall'art. 204 c,1, primo periodo D. Lgs,vo 267/2000.*

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013	2014
Residuo debito	1.153.112,25	1.269.810,08	1.306.101,65	1.242.985,64
Nuovi prestiti	161.793,00	89.400,00		
Prestiti rimborsati	45.095,17	53.108,43	63.116,01	66.378,84
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- ( da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.269.810,08</b>	<b>1.306.101,65</b>	<b>1.242.985,64</b>	<b>1.176.606,80</b>

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

Anno	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari	54.025,29	61.517,31	60.054,47	57.372,08
Quota capitale	45.095,17	53.108,43	63.116,01	66.378,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>99.120,46</b>	<b>114.625,74</b>	<b>123.170,48</b>	<b>123.750,92</b>

Nell'anno 2014 non vi è stata l'assunzione di alcun mutuo.

## Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria:

### 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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente, con determinazione n. 17 del 04/03/2015, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	223.843,47	150.073,01	16.124,74	166.197,75	-57.645,72
C/capitale Tit. IV, V	668.141,12	247.946,15	420.097,21	668.043,36	-97,76
Servizi c/terzi Tit. VI	11.787,63	2.582,28	9.205,31	11.787,59	-0,04
<b>Totale</b>	<b>903.772,22</b>	<b>400.601,44</b>	<b>445.427,26</b>	<b>846.028,70</b>	<b>-57.743,52</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	225.241,28	142.888,80	13.866,10	156.754,90	-68.486,38
C/capitale Tit. II	631.882,87	355.517,00	244.984,66	600.501,66	-31.381,21
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	7.973,52	1.291,14	4.184,13	5.475,27	-2498,25
<b>Totale</b>	<b>865.097,67</b>	<b>499.696,94</b>	<b>263.034,89</b>	<b>762.731,83</b>	<b>-102.365,84</b>

#### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.718,39
Minori residui attivi	59.461,91
Minori residui passivi	102365,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>44.622,32</b>

## insussistenze ed economie

Gestione corrente	10.840,66
Gestione in conto capitale	31.283,45
Gestione partite di giro	2.498,21
Verifica saldo gestione residui	44.622,32

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio NON sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2010, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					1.621,00	23.130,75	24.751,75
di cui Tarsu							
Titolo II							
Titolo III				160,85	14.342,89	85.200,57	99.704,31
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV		57.931,67	29.800,00	40.532,78	291.832,76	529.418,02	891.583,56
Titolo V							
Titolo VI					9.205,31	4.406,81	13.612,12
<b>Totale</b>		<b>57.931,67</b>	<b>29.800,00</b>	<b>40.693,63</b>	<b>317.001,96</b>	<b>642.156,15</b>	<b>1.029.651,74</b>
PASSIVI							
Titolo I	3690,78	704,00	2.063,44	1.600,00	5.807,88	131.777,42	145.643,52
Titolo II	1346,4	7.365,93		12.969,64	223.302,69	508.821,06	753.805,72
Titolo III						82,32	82,32
Titolo IV					4.184,13	239,17	4.423,30
	<b>5037,18</b>	<b>8.069,93</b>	<b>2.063,44</b>	<b>14.569,64</b>	<b>233.294,70</b>	<b>640.919,97</b>	<b>903.954,86</b>

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel 2014 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio



### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio .

### **Rapporti con organismi partecipati**

#### **a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

Non è 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. 95/2014, in quanto a tutt'oggi le società partecipate non hanno trasmesso le necessarie informazioni.

#### **b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto (indicatore della tempestività dei pagamenti) pubblicato sul sito internet dell'ente. Si evince che non vi sono ritardi nei pagamenti delle fatture e che l'indicatore di tempestività finale ammonta a -12,61.

Pertanto le procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 sono state correttamente attuate.

### **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 in data 22/2/2014, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Intesa San Paolo

Economo; sig.ra Laura Pasero

## 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 rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	5.789.974,55	6.010.481,89
Immobilizzazioni finanziarie	64,55	64,55
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.790.039,10</b>	<b>6.010.546,44</b>
Rimane		
Crediti	915.044,22	1.087.583,41
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	73.247,69	
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>988.291,91</b>	<b>1.087.583,41</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.670,93</b>	<b>1.670,93</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.780.001,94</b>	<b>7.099.800,78</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>631.882,87</b>	<b>753.805,72</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.274.291,18</b>	<b>4.112.477,73</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>613.212,54</b>	<b>1.243.534,33</b>
Debiti di finanziamento	1.242.987,57	1.176.608,73
Debiti di funzionamento	225.241,28	145.643,52
Debiti per anticipazione di cassa		82,32
Altri debiti	424.269,37	421.454,15
<b>Totale debiti</b>	<b>1.892.498,22</b>	<b>1.743.788,72</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.780.001,94</b>	<b>7.099.800,78</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>631.882,87</b>	<b>753.805,72</b>

## **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 T.U.E.L. 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

Pomaretto, 14 aprile 2015

**IL REVISORE DEI CONTI**

**MARIELLA COALOVA**

