

COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE

Provincia di BELLUNO

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DR. DAVIDE GAMBAROTTO

Comune di Santo Stefano di Cadore

Organo di revisione

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 :

- dello statuto ed al regolamento di contabilità;
- 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;
- 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;

APPROVA

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

Camposampiero

Li 27.04.2015

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) trend storico gestione di competenza
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - c) Entrate extratributarie
 - d) Spese correnti
 - e) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - f) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - Patto di stabilità
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficiarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONSIDERAZIONI

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Gambarotto, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 29.11.2014;

♦ ricevuta in data 22.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale completi di:

- 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 16.05.02;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ 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;
- ◆ che 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. 13 ;
- ◆ 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, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30.09.2010, con delibera n. 64;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2014 non è stato necessario il 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			300.102,63
Riscossioni	996.623,51	1.985.471,40	2.982.094,91
Pagamenti	1.186.404,08	1.798.396,50	2.984.800,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			297.396,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			297.396,96

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 29.899,36, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.967.700,88
Impegni	(-)	2.937.801,52
Totale avanzo di competenza		29.899,36

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.985.471,40
Pagamenti	(-)	1.798.396,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	187.074,90
Residui attivi	(+)	982.229,48
Residui passivi	(-)	1.139.405,02
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-157.175,54
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	29.899,36

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	2.580.352,02
Spese correnti	-	2.152.219,04
Spese per rimborso prestiti	-	399.457,38
<i>Differenza</i>	+/-	28.675,60
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	1.223,77
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	29.899,37

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	154.560,98
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	154.560,98
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	29.899,37
---	-----	-----------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 548,54, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			300.102,63
RISCOSSIONI	996.623,51	1.985.471,40	2.982.094,91
PAGAMENTI	1.186.404,08	1.798.696,50	2.984.800,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			297.396,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>differenza</i>			297.396,96
RESIDUI ATTIVI			2.939.121,08
RESIDUI PASSIVI			3.235.969,50
<i>Differenza</i>			
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			548,54

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		668,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		548,54

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2012	2013	2014
Entrate tributarie	1.630.934,18	1.590.217,10	1.811.691,94
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	57.418,59	147.343,48	70.764,24
Entrate extratributarie	408.223,62	416.324,68	697.895,84
Entrate da trasf. c/capitale	1.393.474,25	613.032,54	155.784,74
Entrate da prestiti			
Entrate da servizi per c/ terzi	203.035,95	265.245,91	231.564,12
Totale Entrate	3.693.086,59	3.032.163,71	2.967.700,88

Spese	2012	2013	2014
Spese correnti	1.673.293,58	1.731.984,16	2.152.219,04
Spese in c/capitale	1.421.191,04	629.032,54	154.560,98
Rimborso di prestiti	346.914,98	376.068,57	399.457,38
Spese per servizi per c/ terzi	203.035,95	265.245,91	231.564,12
Totale Spese	3.644.435,55	3.002.331,18	2.937.801,52

(Disavanzo) di competenza (A)	48.651,04	29.832,53	29.899,36
--------------------------------------	------------------	------------------	------------------

di amministrazione applicato (B)			
---	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	48.651,04	29.832,53	29.899,36
--------------------------	------------------	------------------	------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte		
IMU	769.950,85	840.000,00
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi		
Addizionale IRPEF	240.000,00	270.000,00
Quota 5 / 1000	2.000,00	3.500,00
Compartecipazione federal		
Imposta sulla pubblicità	3.000,00	3.000,00
Altre imposte		
Totale categoria I	1.014.950,85	1.116.500,00
Categoria II - Tasse		
Tares / Tarsu	310.000,00	335.000,00
TOSAP	16.500,00	25.000,00
Tasse per liquid. accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II	326.500,00	360.000,00
Categoria III - Tributi speciali		
Fondo solidarietà comunale	248.766,25	185.191,94
Altri tributi propri		150.000,00
Totale categoria III	248.766,25	335.191,94
Totale entrate tributarie	1.590.217,10	1.811.691,94

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	123.343,48	55.564,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	24.000,00	15.200,00
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		
Totale	147.343,48	70.764,24

c) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	116.346,13	112.000,00	-4.346,13
Proventi dei beni dell'ente	192.587,61	142.053,35	-50.534,26
Interessi su anticip.ri e crediti	100,00		
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	107.290,94	443.842,49	336.551,55
Totale entrate extratributarie	416.324,68	697.895,84	

d) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	465.074,00	433.849,05	472.389,44
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	135.439,47	146.924,50	149.531,39
03 - Prestazioni di servizi	764.782,04	780.640,07	961.492,06
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.500,00	13.000,00	23.000,00
05 - Trasferimenti	86.170,15	167.070,15	131.264,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	175.971,81	150.517,20	131.002,47
07 - Imposte e tasse	30.356,11	36.983,19	32.539,63
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.000,00	3.000,00	251.000,00
Totale spese correnti	1.673.293,58	1.731.984,16	2.152.219,04

e) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 8,97 %.

f) 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 %
141.840,98	154.560,98	154.560,98	12720,00	8,97

g) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	31.402,29	31.689,50	31.402,29	31.689,50
Ritenute erariali	79.093,11	66.281,43	79.093,11	66.281,43
Servizi pc/Stato		12.219,90		12.219,90
Altre ritenute al personale c/terzi	1.500,00		1.500,00	
Depositi cauzionali		1.000,00		1.000,00
Altre per servizi conto terzi	148.283,77	117.151,90	148.283,77	117.151,90
Fondi per il Servizio economato	3.098,74	3.098,74	1.549,00	3.098,74
Depositi per spese contrattuali	1.868,00	122,65	1.868,00	122,65

Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Come disposto dall'art. 31 della legge 183/2011, gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti), devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti, consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015.

Dalla verifica della coerenza sul rendiconto 2014 del rispetto del patto di stabilità interno, risulta il seguente saldo finanziario espresso in migliaia di euro:

ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€	2.903
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€	2.602
SALDO FINANZIARIO	€	301
SALDO OBIETTIVO 2014	€	249
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	€	52

Il Comune ha raggiunto per il 2014 l'obiettivo previsto dal patto di stabilità interno, ed ha quindi potuto evitare la relativa certificazione obbligatoria al Ministero, entro i termini previsti.

Parere sul Rendiconto 2014 Comune di Santo Stefano di Cadore

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 ha provveduto al riaccertamento 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:

Gestione corrente	29.550,54
Gestione in conto capitale	468,35
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	30.018,89

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/20013, come da prospetto allegato al rendiconto ad eccezione del parametro: *volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.*

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:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	16.707.079,06	724.955,77	-1.296.478,31	16.135.556,52
Immobilizzazioni finanziarie	221.606,02		-98.106,02	123.500,00
Totale immobilizzazioni	16.928.685,08	724.955,77	-1.394.584,33	16.259.056,52
Rimanenze				
Crediti	3.222.516,57	8.279,97	-269.001,46	2.961.795,08
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	300.102,63	-2.705,67		297.396,96
Totale attivo circolante	3.522.619,20	5.574,30	-269.001,46	3.259.192,04
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	20.451.304,28	730.530,07	-1.663.585,79	19.518.248,56
Conti d'ordine	2.415.159,38	-454.089,54	-219.125,61	1.741.944,23
Passivo				
Patrimonio netto	15.348.895,61	1.043.817,11	-1.643.918,60	14.748.794,12
Conferimenti	1.527.918,00	-320.920,14	-2.682,05	1.204.315,81
Debiti di finanziamento	2.474.570,74	-393.307,65		2.081.263,09
Debiti di funzionamento	909.865,04	466.988,62	-16.985,14	1.359.868,52
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	190.054,89	-66.047,87		124.007,02
Totale debiti	3.574.490,67	7.633,10	-16.985,14	3.565.138,63
Ratei e risconti				
Totale del passivo	20.451.304,28	730.530,07	-1.663.585,79	19.518.248,56
Conti d'ordine	2.415.159,38	-454.089,54	-219.125,61	1.741.944,23

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.

CONSIDERAZIONI

La gestione di competenza, chiusa con un segno positivo, ha consentito di raggiungere gli obiettivi di finanza pubblica quali il rispetto del patto di stabilità.

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. In merito alla destinazione dell'avanzo di amministrazione si suggerisce di valutarne l'applicazione ai fini del rispetto del patto di stabilità.

IL REVISORE UNICO

(Dr. Davide Gambarotto)

Davide Gambarotto

