

COMUNE DI DIANO MARINA

Provincia di IMPERIA

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

e sullo schema di rendiconto



IL REVISORE UNICO

Dott. Nicola Iorio

INTRODUZIONE

Il sottoscritto NICOLA IORIO revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 28/05/2013, esecutiva ai sensi di legge;

PREMESSO

- che in data 27 maggio 2016 ha predisposto la relazione al Rendiconto della gestione 2015 come approvato dalla giunta comunale in data 29 aprile 2016 con delibera n. 48;
- che successivamente l'Ente ha effettuato una più attenta verifica dei residui rilevando che per alcuni dei residui attivi e per alcuni dei residui passivi non ricorrevano più i presupposti per il riaccertamento;
- che al termine dell'operazione di rettifica e correzione è stato rideterminato l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato in complessivi euro 3.933.227,35 (di cui euro 1.110.772,69 di parte corrente e euro 2.822.454,66 di parte capitale);
- che, pertanto, la giunta comunale ha nuovamente approvato la delibera relativa al riaccertamento dei residui (delibera n. 77 del 22.06.2016) e quindi ha nuovamente approvato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015 con delibera n. 78 del 22.06.2016;

RICEVUTA

la nuova versione della proposta di delibera consiliare e dello schema del rendiconto per l'esercizio 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;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2015 ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/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;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- 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 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- il D.P.R. n. 194/96;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

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

RILASCIA

il presente parere sul rendiconto per l'esercizio 2015, nella nuova versione modificata, tenendo conto dei risultati dell'analisi dei documenti messi a disposizione.

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 31/12/2015 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 riconosciuto debiti fuori bilancio per un importo di euro 8.899,29;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, una prima volta con atto della G.C. n. 47 del 29.04.2016 ed una seconda volta con atto della G.C. n. 77 del 22.06.2016.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.513 reversali e n. 4.272 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M 18.02.2013, NON risulta in una situazione di deficitarietà strutturale;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione 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, Banca Carige Spa, reso il 27 gennaio 2016.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.447.094,18
Riscossioni	4.269.279,15	10.900.314,02	15.169.593,17
Pagamenti	1.846.579,22	11.442.164,61	13.288.743,83
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.327.943,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-	-	-
Differenza	-	-	5.327.943,52

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.784.782,98, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	18.555.238,87	14.900.294,88	17.502.175,54
Impegni di competenza	18.829.709,09	13.875.174,57	13.717.392,56
Saldo (avanzo) di competenza	-274.470,22	1.025.120,31	3.784.782,98

così dettagliati:

		2015
Riscossioni	(+)	10.900.314,02
Pagamenti	(-)	11.442.164,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 541.850,59
Residui attivi	(+)	6.601.861,52
Residui passivi	(-)	2.275.227,95
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	4.326.633,57
Saldo (avanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	3.784.782,98

L'avanzo di amministrazione 2014 applicato al bilancio 2015 ammonta a euro 908.149,56 ed è stato applicato per euro 108.149,56 alle spese correnti e per euro 800.000,00 alle spese in conto capitale.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 6.100.888,59, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			3.447.094,18
RISCOSSIONI	4.269.279,15	10.900.314,02	15.169.593,17
PAGAMENTI	1.846.579,22	11.442.164,61	13.288.743,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			5.327.943,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.327.943,52
RESIDUI ATTIVI	3.651.747,19	6.601.861,52	10.253.608,71
RESIDUI PASSIVI	1.590.548,24	2.275.227,95	3.865.776,19
<i>Differenza</i>			6.387.832,52
Avanzo di amministrazione al lordo del Fondo Pluriennale Vincolato			11.715.776,04
<i>FPV per spese correnti</i>			1.110.772,69
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.822.454,66
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			7.782.548,69

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	
PARTE ACCANTONATA	1.975.083,48
PARTE VINCOLATA	5.543.328,49
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
PARTE DISPONIBILE	264.136,72

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	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	17.502.175,54
Totale impegni di competenza (-)	13.717.392,56
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.784.782,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.347.407,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.087.040,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.739.633,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.784.782,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.739.633,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	908.149,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.283.210,33
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	11.715.776,04

Il risultato differisce da quello esposto nella pagina precedente in considerazione del fatto che in quello è stato indicato il Fondo Pluriennale Vincolato sia di parte corrente che di parte capitale.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della competenza

13

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11.065.120,70	8.965.482,82	8.434.951,26
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.308.082,35	925.526,84	1.196.810,23
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.481.030,38	3.095.274,57	2.515.942,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.661.201,70	718.331,01	825.073,27
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	2.813.719,71
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.039.803,74	1.195.679,64	1.715.679,07
Totale Entrate		18.555.238,87	14.900.294,88	17.502.175,54

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	14.886.658,53	11.863.404,48	10.660.245,41
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.190.139,97	115.915,22	674.041,96
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	713.106,85	700.175,23	667.426,12
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.039.803,74	1.195.679,64	1.715.679,07
Totale Spese		18.829.709,09	13.875.174,57	13.717.392,56

AVANZO (DISAVANZO) DI COMPETENZA (A)	-274.470,22	1.025.120,31	3.784.782,98
---	--------------------	---------------------	---------------------

AVANZO (DISAVANZO) AMINISTRAZIONE APPLICATO (B)	514.491,76	325.680,80	908.149,56
--	-------------------	-------------------	-------------------

SALDO (A) +/- (B)	240.021,54	1.350.801,11	4.692.932,54
--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE	550
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	11.702,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	824,00
Totale entrate finali	12.526,00
impegni titolo I al netto esclusioni	10.994,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	675,00
Totale spese finali	11.669,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	857,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	307

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 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.18628 del 4/3/2016.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

Entrate Tributarie

	2013	2014	2015
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.	6.636.886,58	4.611.323,50	4.049.651,14
I.C.I. recupero evasione	56.241,61	0,00	0,00
I.C.I. anni precedenti	22.790,37	0,00	535,00
T.A.S.I.	0,00	0,00	351.080,32
Addizionale I.R.P.E.F.	589.934,59	599.795,96	594.323,66
Imposta comunale sulla pubblicità	95.845,91	100.276,18	93.978,57
Altre imposte	476,12	367.873,71	66.501,29
Totale categoria I	7.402.175,18	5.679.269,35	5.156.069,98
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TARSU/TARI	3.422.480,37	3.121.009,35	3.086.690,87
Recupero evasione TARSU/TARES	82.110,93	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	81.336,66	58.863,76
Totale categoria II	3.504.591,30	3.202.346,01	3.145.554,63
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	23.634,00	23.867,46	24.065,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	114.720,22	0,00	109.261,65
Altri tributi	20.000,00	60.000,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	158.354,22	83.867,46	133.326,65
Totale entrate tributarie	11.065.120,70	8.965.482,82	8.434.951,26

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
541.024,42	596.943,01	542.825,03

Le entrate da permessi di costruire 2015 sono state quasi interamente incassate nel medesimo anno (percentuale di riscossione pari al 99,69%).

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	2.558.171,50	2.613.121,61	1.504.201,13
Proventi dei beni dell'ente	379.245,25	375.993,64	428.069,76
Interessi su anticip.ni e crediti	25.546,41	2.931,07	1.718,88
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	240.000,00
Proventi diversi	518.067,22	103.228,25	341.952,23
Totale entrate extratributarie	3.481.030,38	3.095.274,57	2.515.942,00

E' da segnalare che la notevole riduzione delle entrate dei servizi pubblici è da imputare all'entrata in servizio della società partecipata Rivieracqua Spa a cui affluiscono le entrate dei proventi del servizio idrico integrato a decorrere dal 20 maggio 2015.

Spese correnti

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