

COMUNE DI BADIA PAVESE

Provincia di Pavia

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2015

L'organo di revisione

RAG. ROBERTO TASSI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) risultato della gestione di competenza
 - b) risultato di amministrazione
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- *Analisi delle singole poste*
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi della gestione dei residui*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Roberto Tassi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 22/12/2014;

♦ ricevuta in data 14.03.2016 la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015 e la delibera della giunta comunale n.18 del 23.2.2016 di approvazione delle relazione illustrativa del rendiconto 2015, completi di:

♦ conto del bilancio;

a) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- 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 ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;

♦ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;

♦ visto il d.p.r. n. 194/96;

♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;

♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015

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 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;
- 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 *non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti*, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00
- 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 ri accertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 301 reversali e n. 433 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco Popolare, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015 risulta così composto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			295.046,99
Riscossioni	103.418,96	344.318,05	447.737,01
Pagamenti	115.769,34	364.265,40	480.034,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			262.749,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			262.749,26

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	262.749,26
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
TOTALE	262.749,26

Il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	(+)	262.749,26

	(-)	-----
Disponibilità presso la Banca d'Italia		262.749,26

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 72.274,12

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	443.174,45
Impegni	(-)	515.448,57
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-72.274,12

così dettagliati:

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato

Riscossioni	(+)	344.318,05
Pagamenti	(-)	364.265,40
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-19.947,35
Residui attivi	(+)	98.856,40
Residui passivi	(-)	151.183,17
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-52.326,77
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-72.274,12

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 218.390,97 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			295.046,99
RISCOSSIONI	103.418,96	344.318,05	447.737,01
PAGAMENTI	115.769,34	364.265,40	480.034,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			262.749,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			262.749,26
RESIDUI ATTIVI	30.643,93	98.856,40	129.500,33
RESIDUI PASSIVI	8.174,27	158.433,76	166.608,03
Fondo Pluriennale vincolato spese correnti			7.250,59
Fondo Pluriennale vincolato spese conto capitale			0,00
<i>Differenza</i>			-37.107,70
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			218.390,97

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	18.486,31
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	199.904,66

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	336.203,20	303.182,79	-33.020,41	-10%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	101.967,61	73.092,94	-28.874,67	-28%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	31.316,24	11.352,02	-19.964,22	-64%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	69.516,46	11.246,52	-58.269,94	-84%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	108.000,00		-108.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	386.000,00	44.300,18	-341.699,82	-89%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		1.033.003,51	443.174,45	-589.829,06	-57%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	451.108,04	376.465,94	-74.642,10	-17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	142.426,33	56.962,04	85.464,29	60%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	145.720,41	37.720,41	-108.000,00	-74%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	386.000,00	44.300,18	-341.699,82	-89%
Totale		1.125.254,78	515.448,57	-609.806,21	-54%

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I - imposte</i>	126.755,28	169.959,17	136.774,76	-33.184,41
<i>Categoria II - tasse</i>	66.548,66	71.459,22	71.623,22	164,00
<i>Categoria II - Tributi speciali</i>	112.610,33	94.784,81	94.784,81	
Totale entrate tributarie	305.914,27	336.203,20	303.182,79	-33.020,41

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2012	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale	0,60	0,60	0,40	0,40
Aliquota altri fabbricati	0,90	0,90	0,90	0,90
Aliquota terreni agricoli	0,90	0,90	0,90	0,90
Aliquota aree edificabili	0,90	0,90	0,90	0,90
Proventi I.C.I.				
PROVENTI IMU	99.594,37	53.057,24	63.805,06	68.201,31
Numero abitanti	409,00	400,00	385,00	363,00
Gettito per abitante	243,51	132,64	165,73	187,88

Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (T.O.S.A.P.)

	2012	2013	2014	2015
Proventi T.O.S.A.P.	300,00	300,00	600,00	600,00
Numero abitanti	409	400	385	363
Gettito per abitante	0,73	0,75	1,56	1,65

Tassa per la raccolta dei rifiuti (TARI)

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Le procedure connesse alla trasformazione tariffaria comportano l'evidenziazione analitica dei costi di gestione rifiuti all'interno di bilanci comunali e la loro trasparente attribuzione a voci di costo indicate dal DPR 158/99 che ne impone la copertura totale attraverso la tariffa.

Il piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, così come proposti dal D.P.R. 158/99, sintetizzati nella successiva tabella.

Determinazione costi sostenuti			
CG Costi di gestione Voci di bilancio: B6 costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) B7 costi per servizi B8 costi per godimento di beni di terzi B9 costo del personale B11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci B12 accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali B13 altri accantonamenti B14 oneri diversi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 2.000,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 14.000,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 21.053,96
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 1.426,35
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 0,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 5.000,00
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 23.000,00
	CCD Costi Comuni Diversi (costo del personale a tempo determinato, quote dei costi di materiali e dei servizi come elettricità, gas, acqua, pulizie, materiali di consumo, cancelleria e fotocopie)		€ 200,00
CK Costi d'uso	Amm Ammortamenti		€ 863,06
	Acc Accantonamento		€ 3.315,85

del capitale	R Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KNn-1 capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente In investimenti programmati nell'esercizio di riferimento Fn fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo				€ 0,00
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1	€	0,00	Voce libera 2	€ 0,00
	Voce libera 3	€	0,00		
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5	€ 0,00
	Voce libera 6	€	0,00		
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento					0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn					0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 70.859,22	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$			€ 35.805,26
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$			€ 35.053,96

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
Quantità rifiuti prodotti:	Kg rifiuti utenze domestiche	0,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	0,00	Kg totali	0,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 48.460,62	% costi fissi utenze domestiche	68,39 %	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \frac{\Sigma TF}{68,39\%} \times$	€ 24.487,22
		% costi variabili utenze domestiche	68,39 %	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \frac{\Sigma TV}{68,39\%} \times$	€ 23.973,40
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 22.398,60	% costi fissi utenze non domestiche	31,61 %	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \frac{\Sigma TF}{31,61\%} \times$	€ 11.318,04
		% costi variabili utenze non domestiche	31,61 %	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \frac{\Sigma TV}{31,61\%} \times$	€ 11.080,56

SUDDIVISIONE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE

La Tariffa è articolata nelle fasce di utenza domestica e non domestica, l'ente deve ripartire tra le due categorie l'insieme dei costi da coprire e il potenziale dei rifiuti prodotti secondo criteri razionali.

Per la **ripartizione dei costi** è stata considerata l'equivalenza *Tariffa rifiuti (tassa rifiuti) = costi del servizio* ed è stato quantificato il gettito derivante dalle utenze domestiche e calcolata l'incidenza percentuale sul totale. Per differenza è stata calcolata la percentuale di incidenza delle utenze non domestiche.

La situazione delle due categorie di utenza nel ruolo Tari è stata la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	48.460,62	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche € 24.487,22 Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche € 23.973,40

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	22.398,60	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche € 11.318,04 Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche € 11.080,56

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	32.485,65	79.630,16	50.593,91	39.638,03
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.940,57	4.346,14	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	33.700,00	32.500,00	32.500,00	33.454,91
Totale	49.092,13	72.126,22	116.476,30	73.092,94

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla a quelle accertate nell'anno 2014:

Proventi dei beni dell'ente	24.823,18	877,98	-23.945,20
Interessi su anticipi e crediti	66,23	7,45	-58,78
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	3.979,30	9.060,51	5.081,21
Totale entrate extratributarie	29.690,62	11.352,02	-18.338,60

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Questo Comune non gestisce i servizi pubblici a domanda individuale a seguito del trasferimento di tali servizi all'Unione dei Comuni come indicato nella Delibera di G.C. n.46 del 11/11/2014;

Titolo I - Spese correnti

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

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2015 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Pers onale tempo indeterminato	Pers onale tempo determinato	Totale
<i>Dipendenti all'01.01.2015</i>	3		3
assunzioni per mobilità			
dimissioni/riduzione personale per scadenza contratto			
<i>Dipendenti al 31.12.2015</i>	3		3
Dati e indicatori relativi al personale			
	2012	2013	2014
			2015
Abitanti	409	400	385
Dipendenti	3	3	3
Costo del personale	129.835	129.939	118.896
N° abitanti per ogni dipendente	136	133	128
Costo medio per dipendente	43.278,39	43.313,15	39.632,00
			40.543,19

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive	Somme impegnate
142.426,33	56.962,04

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 d.lgs. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015

come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 *dando adeguata motivazione.*

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	130.381,01	99.737,08	30.643,93	130.381,01	
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	3.681,88	3.681,88		3.681,88	
Totale	134.062,89	103.418,96	30.643,93	134.062,89	

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	106.726,40	100.298,02	4.453,27	104.751,29	1.975,11
C/capitale Tit. II	19.192,32	15.471,32	3.721,00	19.192,32	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV					
Totale	125.918,72	115.769,34	8.174,27	123.943,61	1.975,11

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	1.975,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.975,11

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2013, come da nota informativa ricevuta dal Comune non figurano rapporti di credito e debito con organismi partecipati.

Tempestività pagamenti

L'ente con delibera di Giunta Comunale n. 56 del 23/12/2009 ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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.

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.

Il patrimonio netto, determinato in 1.489.095,43 è il risultato dell'attività patrimoniale dedotte le passività

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale corrispondono a:

Anno	2015
Oneri Interessi	12.597,72
Quota capitale	37.720,41
Totale	50.318,13

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 d.l.s. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 2015.

Sondrio, 21 marzo 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Roberto Tassi

