

COMUNE DI ROSATE
(Provincia di Milano)

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014
REDATTA DAL REVISORE DEI CONTI
A NORMA DELL'ART. 227 DEL D.Lvo n. 267/2000**

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Giovanna Ceribelli

Rosate, 02/4/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014

Il Revisore,

preso in esame

il rendiconto per l'esercizio 2014, composto dai seguenti documenti:

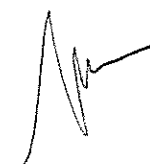
- conto consuntivo finanziario e conto del tesoriere;
- conto generale del patrimonio;
- conto economico;
- prospetto di conciliazione;
- prospetti dati SIOPE e delle disponibilità liquide;

e corredato da:

- relazione illustrativa della Giunta;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di competenza;

avendo verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi;
- 5) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 6) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 7) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e competenza;
- 9) la regolare tenuta dell'inventario e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 10) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 11) che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
- 12) che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativamente alla dichiarazione annuale IVA e della dichiarazione dei sostituti d'imposta relative all'esercizio 2013;
- 13) Che l'ente ha redatto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2014 ai sensi art.16 comma 26 del D.L.138/2011.
- 14) E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti tra l'Ente e le Società partecipate ai sensi dell'art.6 comma 4 del D.,L. 6.7.2012 n.95.



attesta

che la gestione presenta i seguenti risultati (valori in unità di euro):

1. l'esatta corrispondenza del Conto Consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
2. che le risultanze del conto del Tesoriere Comunale "Banca Monte dei Paschi di Siena – filiale di Rosate" risultano come segue:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.285.560
Riscossioni	901.023	4.082.534	4.983.557
Pagamenti	(884.898)	(3.533.436)	(4.418.334)

Fondo di cassa al 31/12/2013			<u>1.850.783</u>

Sulla giacenza formatasi nel 2014 sul conto della contabilità speciale fruttifera sono maturati interessi attivi per €. 834,27

Nel corso dell'esercizio non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria prevista dalla normativa.

3. che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

- fondo di cassa al 31.12.2014		1.850.783
- residui attivi		1.004.273
di cui:		
- da esercizio precedente	440.694	
- della competenza	563.579	
- residui passivi		(2.081.269)
di cui:		
- da esercizio precedente	(973.189)	
- della competenza	(1.108.080)	

- avanzo d'amministrazione al 31.12.2014		<u>773.787</u>



4. che il risultato di sintesi di € 773.787.= proviene da:

A) Parte residui

- saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	(373.114)
- economie su residui passivi	434.950

Totale gestione residui	61.836
	=====

B) Parte competenza corrente

- entrate correnti	4.028.336
- avanzo applicato al tit. III (estinzione. Mutui anticipata)	--
• entrate titolo IV destinate a spese correnti	--
- spese correnti	(3.721.062)
- spese rimborso prestiti	(129.535)

Totale gestione competenza	177.739
	=====

C) Parte competenza straordinaria

- entrate tit. IV e V destin. investimenti	214.790
- avanzo 2013 applic. al titolo II	173.142
- entrate correnti destinazione titolo II	26.916
- spese titolo II	(414.848)

Totale gestione straordinaria	0,00
	=====

D) Avanzo 2013 non applicato 534.212

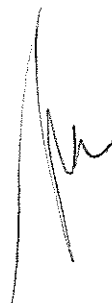
=====

Totale avanzo al 31.12.2014 (A+B+C+D) 773.787

L'avanzo di Amministrazione di € 773.787.= è disponibile per € 627.584.=.

L'avanzo di amministrazione degli ultimi tre esercizi è risultato:

- 767.314
- 707.354
- 773.787



5. che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione **nella parte corrente** dell'esercizio si ottiene:

a) entrate		%
proprie (tit. I e III)	3.887.291	96
quota oneri urbanizzazione	0	00
trasferimenti (tit. II)	167.961	4
	-----	----
	<u>4.055.252</u>	<u>100</u>
	=====	====
b) spese		
per il personale	975.105	25,32
per beni e servizi	2.158.143	56,05
per utilizzo beni di terzi	13.958	0,36
per trasferimenti	406.883	10,57
per interessi passivi	36.132	0,94
per imposte e tasse	130.841	3,49
per quota capitale mutui	129.535	3,40
per oneri straord. della gestione corrente	0	0,00
	-----	----
	<u>3.850.597</u>	<u>100</u>
	=====	====

6. che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi :

	2012	2013	2014
Entrate:			
Tributarie	2.724.775	2.170.814	2.651.009
per trasferimenti	78.130	555.783	167.961
altre entrate correnti	1.241.060	1.275.722	1.236.282
	-----	-----	-----
Totale	4.043.965	4.002.319	4.055.252
Uscite:			
Personale	1.020.838	1.027.214	975.105
beni e servizi	2.144.127	2.152.886	2.158.143
Utilizzo beni di terzi	16.384	13.606	13.958
Trasferimenti	298.871	353.960	406.883
interessi passivi	81.947	42.308	36.132
imposte e tasse	148.170	134.810	130.841
oneri straord. della gest. corr.	0	0	0
	-----	-----	-----
Totale	3.710.337	3.724.784	3.721.062

7. che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

a) mezzi propri	
avanzo d'amministrazione 2013	173.142
reinv. alienazione di beni	--
proventi concessione edilizie	205.652
avanzo di parte corrente	26.916

	<u>405.710</u>

b) mezzi di terzi		
mutui Cassa DD. PP	--	
contributo statale	--	
contributo regionale	9.138	
contributo provinciale	--	
trasf. capitali da altri soggetti	---	

	9.138	0

totale	414.848	
	=====	

8. Nell'anno 2014 l'Ente non ha acceso mutui.

9. Che i proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati nell'anno 2014 esclusivamente per le spese in conto capitale, conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati in diversi capitoli.

GESTIONE FINANZIARIA E ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Riaccertamento dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, relativi agli anni 2013 e precedenti, conformemente a quanto disposto dal 3° comma, dell'art. 228 del D.L.vo 267/2000.

Il Revisore ha rilevato con controlli a campione che:

- i residui attivi conservati, rispettano le disposizioni di cui agli articoli 179 e 189, del D.L.vo 267/2000;
- i residui passivi conservati, rispettano le disposizioni di cui agli articoli 183 e 190, del citato D. L.vo.

L'esito di tale accertamento si riassume come segue:

Residui attivi:

somme da riscuotere al 31.12.2014	1.714.831
somme riaccertate	1.341.717

differenza	(373.114)

Residui passivi:

somme rimaste da pagare al 31.12.2012	2.293.037
somme riaccertate	1.858.087

differenza	434.950

Il risultato del riaccertamento dei residui comporta una differenza positiva di complessive € 61.836 che corrisponde a parte dell'avanzo di amministrazione come precedentemente specificato.

Debiti fuori bilancio e passività arretrate

Il Revisore prende atto dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio.

Residui passivi

La gestione complessiva dei residui passivi dell'esercizio 2014 presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella **competenza** 2014, sono state pagate per una percentuale del 79,71;
- le spese impegnate in conto capitale nella **competenza** 2014, sono state pagate per una percentuale del 34,03;

I residui di anni precedenti riportati nel 2014, risultano così smaltiti:

anno di derivazione	importo all'1.1.14	importo al 31.12.14	smalt.	%
2013 e precedenti.	2.293.037	973.188	1.319.849	57,56

- l'entità complessiva dei residui passivi passa:

da € 2.293.037 al 31.12.2013

a € 2.081.269 al 31.12.2014.

PATTO DI STABILITA' INTERNO

Relativamente al Patto di Stabilità il Revisore dichiara che alla chiusura dell'esercizio 2014 il Comune ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 come previsto dalla L.183 del 2011.(invio telematico certificazione in data 25.3.2015)

SCOSTAMENTO FRA PREVISIONI INIZIALI E CONSUNTIVO

Dalla comparazione tra **previsione iniziale** e conto consuntivo risultano i seguenti scostamenti:

	previsione	Consuntivo	scost.
entrate correnti	3.977.914	4.028.336	50.542
spese correnti	3.848.314	3.721.062	(127.252)
rimborso prestiti per mutui	129.600	129.535	(65)
mezzi propri per investimenti	435.000	378.794	(56.206)
mezzi di terzi per investimenti	19.700	9.138	(10.562)
entrate correnti per investimenti	28.000	26.916	(1.084)

Si, osserva che in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze, rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio.

Si evidenzia altresì che per l'anno in corso, dai risultati raggiunti sopra indicati, l'Ente:

- ha costantemente valutato sia in sede di previsione che nel corso d'anno la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del trend storico e della manovra concretamente attuabile;



- b) la programmazione degli interventi è stata effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

PARAMETRI DI CUI AL D.M. 30.09.1993 e successive modificazioni

Al conto consuntivo 2014 è allegata la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dimostrativa il contenimento nei limiti dei dieci parametri per il triennio 2013 -2015 (DM del 18.2.2013)

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE E SERVIZI PRODUTTIVI

Il conto economico dei servizi pubblici a domanda, erogati dal Comune nell'esercizio 2014, presenta il seguente risultato:

Servizio	Accertamenti dell'Entrata			Impegni di spesa	% delle Entrate sulle Spese
	Dallo Stato/Altro	dagli Utenti	Totale		
Centri estivi		17.729	19.729	31.850	55,66
Corsi extra scolastici		20.858	20.858	24.791	84,14
Impianti sportivi		36.781	36.781	26.397	139,34
Mense scolastiche	15.135	305.408	320.543	444.520	72,11
Pesa pubblica		11.919	11.919	4.937	241,41
Altri. ser. (scuolabus).		5.588	5.588	37.922	14,74
Altri serv.(ass.domici)		4.021	4.021	9.662	41,62
	<u>15.135</u>	<u>402.304</u>	<u>417.439</u>	<u>580.079</u>	<u>71,96</u>

CONSIDERAZIONE SULLA GESTIONE DEL PATRIMONIO E CONTO PATRIMONIALE

- *Completamento inventari e ricostruzione stato patrimoniale*

Il Comune di Rosate ha provveduto, entro il 31/12/1996, al completamento degli inventari ed alla ricostruzione degli stati patrimoniali, aggiornandoli annualmente sino al 31 dicembre 2014 con determina n. **81 del 19/03/2015**

PROSPETTI DI CONCILIAZIONE E CONTO ECONOMICO

L'ente è obbligato alla predisposizione del conto economico, a partire dall'esercizio 2003.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

IL REVISORE DEI CONTI
(Giovanna Dott.ssa Ceribelli)



Rosate, li 02.4.2015