

COMUNE DI PECETTO TORINESE

Provincia di TORINO

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

DOTT. FABIO ROVASIO

Il sottoscritto Dott. Fabio Rovasio, revisore del Comune di Pecetto Torinese;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n.32 del 07/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- ◆ viste le disposizioni del D.Lgs. del 18 agosto 2000, n.267;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015
- ◆ visto il D.P.R. del 31 gennaio 1996, n.194;
- ◆ visti i principi contabili per gli Enti Locali;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- ◆ vista la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ◆ vista la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- ◆ visto il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale
- ◆ visto il prospetto di riconciliazione;
- ◆ visto il prospetto spese di rappresentanza anno 2015;
- ◆ vista la certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del D.Lgs. n.267/00, nell'anno 2015 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato: 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

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

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 rendiconto 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 del patto di stabilità;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20 luglio 2015, con delibera n. 39;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 31 del 07 aprile 2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1908 reversali e n. 2137 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del D. Lgs. 267/00, 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, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015		3.276.483,22
Riscossioni	577.009,49 3.683.336,08	4.260.345,57
Pagamenti	579.040,22 3.623.072,50	4.202.112,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015		3.334.716,07
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		
Differenza		3.334.716,07

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	3.683.336,08
Pagamenti	(-)	3.623.072,50
Differenza	[A]	60.263,58
Residui attivi	(+)	834.796,65
Residui passivi	(-)	1.179.368,03
Differenza	[B]	-344.571,38
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-284.307,80

Risultato di gestione

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Avanzo Amministrazione applicato in competenza	1.031.000,00
AVANZO TOTALE	746.692,20

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				3.276.483,22
RISCOSSIONI	577.009,49	3.683.336,08		4.260.345,57
PAGAMENTI	579.040,22	3.623.072,50		4.202.112,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				3.334.716,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				3.334.716,07
RESIDUI ATTIVI	611.363,02	834.796,65		1.446.159,67
RESIDUI PASSIVI	53.216,96	1.179.368,03		1.232.584,99
<i>Differenza</i>				213.574,68
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015				3.548.290,75

Risultato di gestione

Fondi vincolati	760.714,25
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	63.837,42
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.732.126,16
AVANZO TOTALE	2.556.677,83

Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo

Avanzo di amministrazione al 31/12/2015	3.548.290,75
FPV per spese correnti	129.979,10
FPV per spese c/capitale	861.633,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2.556.677,83

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	4.518.132,73
Totale impegni di competenza	-	4.802.440,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-284.307,80

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	596,66
Minori residui attivi riaccertati	-	666.893,19
Minori residui passivi riaccertati	+	2.345.278,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.678.982,02

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-284.307,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.678.982,02
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO		1.031.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.122.616,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3.548.290,75

Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		3.548.290,75
FPV PER SPESE CORRENTI		129.979,10
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE		861.633,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		2.556.677,83

Analisi del conto del bilancio**Confronto tra previsione iniziale e previsione definitiva**

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.571.017,00	2.556.282,00	-14.735,00	-0,57%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	122.823,00	127.211,00	4.388,00	3,57%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.041.343,83	1.078.690,83	37.347,00	3,59%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	908.500,46	1.000.500,46	92.000,00	10,13%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	516.000,00	546.000,00	30.000,00	5,81%
	Avanzo Applicsto / FPV	1.265.943,45	1.912.943,45	647.000,00	51,11%
Totale		6.425.627,74	7.221.627,74	796.000,00	12,39%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.067.159,77	4.094.159,77	27.000,00	0,66%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.647.467,97	2.386.467,97	739.000,00	44,86%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	195.000,00	195.000,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	516.000,00	546.000,00	30.000,00	5,81%
Totale		6.425.627,74	7.221.627,74	796.000,00	12,39%

Confronto tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Minori o Maggiori Entrate</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.556.282,00	2.396.010,62	-160.271,38
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	127.211,00	92.725,17	-34.485,83
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.078.690,83	1.010.415,84	-68.274,99
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.000.500,46	576.059,74	-424.440,72
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	546.000,00	442.921,36	-103.078,64
	Avanzo Applicsto / FPV	1.912.943,45		
Totale		7.221.627,74	4.518.132,73	-2.703.495,01

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Minori o Maggiori Entrate</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.094.159,77	3.511.872,08	-582.287,69
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.386.467,97	652.979,43	-1.733.488,54
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	195.000,00	194.667,66	-332,34
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	546.000,00	442.921,36	-103.078,64
Totale		7.221.627,74	4.802.440,53	-2.419.187,21

Equilibrio di parte corrente su dati rendiconto 2015:

Entrate Titolo I	2.396.010,62	
Entrate Titolo II	92.725,17	
Entrate Titolo III	1.010.415,84	
RISORSE CORRENTI		3.499.151,63
Avanzo di Amm.ne applicato a bul. Corrente		
FPV applicato alla spesa corrente	526.975,94	
RISORSE STRAORDINARIE		526.975,94
TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE		4.026.127,57
Spese Titolo I	3.511.872,08	
Spese per imborso prestiti - Titolo III	194.667,66	
USCITE TITOLO I - III		3.706.539,74
Disavanzo applicato		
USCITE STRAORDINARIE		
TOTALE USCITE BILANCIO CORRENTE		3.706.539,74
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		319.587,83

Equilibrio di parte capitale su dati rendiconto 2015:

Entrate Titolo IV	576.059,74	
Oneri Urbanizzazione per manutenz. Ordinaria		
Alienazione patrimonio per req. Gestione		
Riscossione di crediti		
Alienazione beni e trasferimento capitali investiti		576.059,74
Entrate capitale destinate a spese correnti		
Entrate correnti destinate a spese di investimento		
Fondo pluriennale vincolato a spese c/capitale	354.967,51	354.967,51
Utilizzo avanzo amministrazione applicato a spese di investimento	1.031.000,00	1.031.000,00
Entrate Titolo V: accensione di prestiti		
Anticipazioni di cassa		
TOTALE ENTRATE		1.962.027,25
Uscite Titolo II	652.979,43	
Concessione di Crediti		
TOTALE USCITE		652.979,43
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		1.309.047,82

Equilibrio del bilancio conto terzi:

TOTALE ENTRATE		442.921,36
Uscite Titolo IV: da servizi per conto terzi	442.921,36	
TOTALE USCITE		442.921,36

Gestione dei residui

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. n.267/0. Si raccomanda maggiore informativa e trasparenza nella esplicitazione delle motivazioni dei crediti insussistenti

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Maggiori residui
Corrente Tit. I, II, III	849.264,69	431.309,75	140.693,31	572.003,06	-277.261,63
C/Capitale Tit. IV, V	989.405,21	144.749,74	455.620,57	600.370,31	-389.034,90
Partite di giro Tit. VI	15.999,14	950,00	15.049,14	15.999,14	
Totale	1.854.669,04	577.009,49	611.363,02	1.188.372,51	-666.296,53

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	1.404.581,17	431.136,74	18.289,47	449.426,21	-955.154,96
C/Capitale Tit. II	1.549.014,69	143.854,56	15.036,54	158.891,10	-1.390.123,59
Rimb. prestiti Tit. III					
Partite di giro Tit. IV	23.939,87	4.048,92	19.890,95	23.939,87	
Totale	2.977.535,73	579.040,22	53.216,96	632.257,18	-2.345.278,55

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi (+)	596,66
Minori residui attivi (-)	666.893,19
Minori residui passivi (+)	2.345.278,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.678.982,02

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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2014	Variazioni	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	11.805.070,16	-128.075,03	11.676.995,13
Immobilizzazioni finanziarie	43.972,64	394,35	44.366,99
Totale immobilizzazioni	11.849.042,80	-127.680,68	11.721.362,12
Rimanenze			
Crediti	1.888.285,21	-427.854,73	1.460.430,48
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	3.276.483,22	58.232,85	3.334.716,07
Totale attivo circolante	5.164.768,43	-369.621,88	4.795.146,55
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	17.013.811,23	-497.302,56	16.516.508,67
Conti d'ordine	1.549.014,69	-1.291.831,15	257.183,54
Passivo			
Patrimonio netto	8.069.791,78	113.097,55	8.182.889,33
Conferimenti	5.430.087,84	38.113,85	5.468.201,69
Debiti di finanziamento	2.085.410,57	-195.394,37	1.890.016,20
Debiti di funzionamento	1.404.581,17	-516.097,57	888.483,60
Debiti per IVA			
Debiti per somme anticipate da terzi	23.939,87	62.977,98	86.917,85
Altri debiti			
Totale debiti	3.513.931,61	-648.513,96	2.865.417,65
Ratei e risconti			
Totale del passivo	17.013.811,23	-497.302,56	16.516.508,67
Conti d'ordine	1.549.014,69	-1.291.831,15	257.183,54

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	3.528.959,41	3.972.189,73	3.605.741,89
B Costi della gestione	3.512.116,71	4.127.780,81	4.016.268,92
Risultato della gestione	16.842,70	-155.591,08	-410.527,03
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	8.106,02	6,36	6,32
Risultato della gestione operativa	24.948,72	-155.584,72	-410.520,71
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-105.107,56	-95.922,22	-92.295,15
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-121.449,47	357.817,00	615.913,41
Risultato economico di esercizio	-201.608,31	106.310,06	113.097,55

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

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.Lgs. 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 evidenziate le analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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, raccomandando, compatibilmente con l'evoluzione normativa ed il rispetto del patto di stabilità, una gestione efficiente ed efficace delle entrate correnti, in particolar modo la gestione delle entrate tributarie, al fine di contenere/limitare squilibri/difficoltà di liquidità.

Asti, 13 aprile 2016

IL REVISORE
Dott. Fabio Rovasio