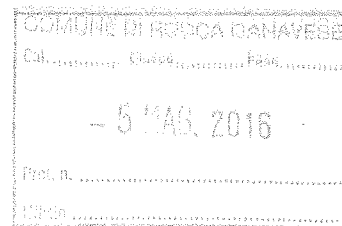


Comune di Rocca Canavese

Provincia di Torino



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

PAG. 13

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Rocca Canavese

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 04/05/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

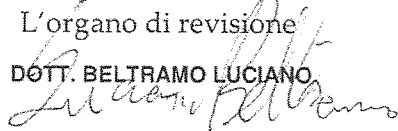
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli 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 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Rocca Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chieri, li 04/05/2016

L'organo di revisione
DOTT. BELTRAMO LUCIANO


INTRODUZIONE

Il sottoscritto BELTRAMO Luciano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 29.06.2015;

- ♦ ricevuto in data 04.05.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della giunta comunale n. 18 del 21.04.2016, 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 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 (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 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 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.49 del 28/11/2003 e successivamente modificato con delibera del C.C n° 14 del 2007;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- sistema contabile semplificato – con 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

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 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 2015.

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;
- il mancato 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 del 11.04.2016 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. 644 reversali e n. 908 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 TUEL e al 31/12/2015 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- Il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari;
-

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			469.794,61
Riscossioni	384.446,14	1.305.209,25	1.689.655,39
Pagamenti	198.233,31	785.291,38	983.524,69
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.175.925,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.175.925,31
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.175.925,31
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

Disponibilità	484.959,64	672.712,44	469.794,61
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro 0,00:

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 38.721,66 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		1.675.746,42	1.437.354,19	1.786.148,45
Impegni di competenza		1.723.392,69	1.469.322,56	1.824.870,11
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-47.646,27	-31.968,37	-38.721,66

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.305.209,25
Pagamenti	(-)	785.291,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	519.917,87
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	159.735,37
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	159.735,37
Residui attivi	(+)	391.444,21
Residui passivi	(-)	1.029.703,21
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-638.259,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		41.394,24

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.014.652,65	992.417,76	998.705,82
Entrate titolo II	170.415,05	66.447,04	218.866,53
Entrate titolo III	237.980,93	191.319,09	188.809,54
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.423.048,63	1.250.183,89	1.406.381,89
Spese titolo I (B)	1.241.313,55	1.106.359,31	1.221.672,21
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	236.516,81	221.237,26	37.235,59
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-54.781,73	-77.412,68	147.474,09
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	1.888,96
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	1.888,96
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	143.840,00	0,00	25.138,49
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	89.058,27	-77.412,68	172.612,58

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	136.830,88	73.583,02	213.067,16
Entrate titolo V **	0,00	0,00	2.388,55
Totale titoli (IV+V) (M)	136.830,88	73.583,02	215.455,71
Spese titolo II (N)	129.695,42	28.138,71	401.651,46
Differenza di parte capitale (P=M-N)	7.135,46	45.444,31	-186.195,75
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	0,00	157.846,41
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	149.540,00	180.976,70	44.831,49
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	156.675,46	226.421,01	16.482,15

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative

spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	0,00	0,00

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
Totale entrate		0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
Totale spese		0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo di Euro 784.537,64** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			469.794,61	
RISCOSSIONI	384.446,14	1.305.209,25	1.689.655,39	
PAGAMENTI	198.233,31	785.291,38	983.524,69	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.175.925,31	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
<i>Differenza</i>			1.175.925,31	
RESIDUI ATTIVI	313.481,32	480.939,20	794.420,52	
RESIDUI PASSIVI	136.879,45	1.039.550,57	1.176.430,02	
<i>Differenza</i>			-382.009,50	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			793.915,81	
<i>FPV per spese correnti</i>			9.378,17	
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00	
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			784.537,64	

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	546.000,19	552.216,13	784.537,64	
di cui:				
a) parte accantonata			30.590,13	
b) Parte vincolata	105.437,83	84.774,87	23.080,64	
c) Parte destinata (Fondo PV)				
e) Parte disponibile (+/-) *	440.562,36	467.441,26	730.866,87	

Si precisa che il valore indicato alla voce "Parte disponibile" di € 730.866,87 relativo all'anno 2015 è comprensivo della somma di € 188.832,82 quale parte destinata agli investimenti e pertanto l'avanzo disponibile assomma ad € 542.034,05.

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.350,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	19.730,64
TOTALE PARTE VINCOLATA	23.080,64

la parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	28.058,69
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.531,44
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	30.590,13

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		44.831,49			0,00	44.831,49
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
altro				25.138,49	0,00	25.138,49
Totale avanzo utilizzato	0,00	44.831,49	0,00	25.138,49	0,00	69.969,98

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		854.641,92	384.446,14	315.064,08	- 155.131,70
Residui passivi		772.220,40	198.233,31	136.851,29	- 437.135,80

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	1.786.148,45
Totale impegni di competenza (-)	1.824.870,11
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-38.721,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.294,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	161.008,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	437.135,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	280.421,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-38.721,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	280.421,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	69.969,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	482.246,15
FPV PER SPESE CORRENTI	9.378,17
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	784.537,64

VERIFICA PATTO DI STABILITA' 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:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1601
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1322
3	SALDO FINANZIARIO	279
4	SALDO OBIETTIVO 2015	104
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	104

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			
	14-15-16		
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	470.428,02	398.528,39	403.364,26
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	370,92
T.A.S.I.	0,00	114.746,00	108.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	132.310,55	140.000,00	153.836,18
Imposta comunale sulla pubblicità	600,60	600,00	200,00
Imposta di soggiorno		0,00	
5 per mille	486,90	446,65	
Altre imposte		0,00	
Totale categoria I	603.826,07	654.321,04	665.771,36
Categoria II - Tasse			
TOSAP	7.455,58	6.920,19	5.743,10
TARI	0,00	207.448,00	224.067,33
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,76
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	7.455,58	214.368,19	229.811,19
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	201,00	200,00	200,20
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	208.320,00	123.528,53	61.746,00
Tributo Comunale Rifiuti e Servizi	194.850,00	0,00	0,00
Totale categoria III	403.371,00	123.728,53	61.946,20
Totale entrate tributarie	1.014.652,65	992.417,76	957.528,75

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
67.135,85	42.192,02	13.067,16

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	134.537,57	29.958,45	30.709,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	8.383,00	8.383,00	8.382,46
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	1.656,13	146,36
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	27.494,48	26.449,46	179.628,47
Totale	170.415,05	66.447,04	218.866,53

Entrate Extratributarie

La 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	159.677,53	156.677,57	118.880,17
Proventi dei beni dell'ente	21.333,22	6.722,05	2.169,60
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	0,00	0,00
Utili netti delle aziende	14.714,74	0,00	101,05
Proventi diversi	42.255,44	27.919,47	65.508,52
Totale entrate extratributarie	237.980,93	191.319,09	186.659,34

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				24
	2013	2014	2015	
accertamento	-	-	-	
riscossione	-	-	-	
%riscossione	-	-	-	

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo			26
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2015		0,00%	
Residui riscossi nel 2015		0,00%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%	
Residui della competenza			
Residui totali	0,00		

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 4.552,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: i fitti attivi degli immobili comunali sono venuti meno.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				28
Classificazione delle spese	2013	2014	2015	
01 - Personale	344.593,98	345.149,72	294.691,53	
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	21.980,28	21.233,65	7.440,13	
03 - Prestazioni di servizi	555.718,00	542.023,61	546.445,57	
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.500,00	2.000,00	2.000,00	
05 - Trasferimenti	237.068,20	103.543,88	314.472,84	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	48.354,96	39.921,29	29.849,99	
07 - Imposte e tasse	26.949,69	28.773,02	22.280,50	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.148,44	23.714,14	4.491,65	
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	
Totale spese correnti	1.241.313,55	1.106.359,31	1.221.672,21	

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 29.849,99.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili è pari a zero.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.531,44 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	3,79%	3,49%	2,10%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

38			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	995.609,76	759.092,95	537.855,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-92.316,41	-62.960,51	-37.235,59
Estinzioni anticipate (-)	-144.200,40	-158.276,75	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	759.092,95	537.855,69	500.620,10
Nr. Abitanti al 31/12	1.708,00	1.723,00	1.735,00
Debito medio per abitante	444,43	312,16	288,54

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
39			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	48.354,96	39.921,29	29.849,99
Quota capitale	92.316,41	62.960,51	37.235,59
Totale fine anno	140.671,37	102.881,80	67.085,58

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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 17 del 29/05/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 15 del 11/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	55,47	141,15	53,67	0,00	5.828,07	123.254,17	129.332,53
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	13.224,73	183.819,70	197.044,43
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	10.000,00	0,00	28.255,45	18.438,64	27.981,01	115.010,17	199.685,27
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	10.055,47	141,15	28.309,12	18.438,64	47.033,81	422.084,04	526.062,23
Titolo IV	11.200,00	0,00	0,00	18.400,00	0,00	0,00	29.600,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	13.946,16	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	163.946,16
Tot. Parte capitale	25.146,16	0,00	150.000,00	18.400,00	0,00	0,00	193.546,16
Titolo VI	0,00	0,00	1.548,00	7.964,80	6.444,17	58.855,16	74.812,13
Totale Attivi	35.201,63	141,15	179.857,12	44.803,44	53.477,98	480.939,20	794.420,52
PASSIVI							
Titolo I	9.730,75	1.097,98	7.639,20	15.952,10	58.688,46	579.129,75	672.238,24
Titolo II	14.917,15	0,00	5.919,78	15.017,78	794,12	401.651,46	438.300,29
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	5.997,87	255,00	15,00	425,06	429,20	58.769,36	65.891,49
Totale Passivi	30.645,77	1.352,98	13.573,98	31.394,94	59.911,78	1.039.550,57	1.176.430,02

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riscontrato nel corso del 2015 debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2015 con le società partecipate ai sensi del DL n. 95/2012 è stata effettuata. **A tal proposito si evidenzia il disallineamento del credito di euro 22.080,03 nei confronti della partecipata Sia Srl, che non è stato accertato.**

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, non rispetta solamente 2 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Pertanto l'ente è da considerarsi non strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<i>Attivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	12.130,28		-4.251,42	7.878,86
Immobilizzazioni materiali	5.683.216,07	45.149,02	-27.350,64	5.701.014,45
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	5.695.346,35	45.149,02	-31.602,06	5.708.893,31
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	876.299,71	96.043,21	-159.003,98	813.338,94
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	469.794,61	706.130,70	0,00	1.175.925,31
Totale attivo circolante	1.346.094,32	802.173,91	-159.003,98	1.989.264,25
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	7.041.440,67	847.322,93	-190.606,04	7.698.157,56
Conti d'ordine	701.999,37	356.502,44	-372.314,73	686.187,08
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	3.700.422,34		75.810,56	3.776.232,90
Conferimenti	2.393.860,40	213.067,16	-12.411,39	2.594.516,17
Debiti di finanziamento	629.050,17	-34.847,04	0,00	594.203,13
Debiti di funzionamento	310.364,27	426.523,66	-64.649,69	672.238,24
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	7.743,55	55.684,48	-2.460,90	60.967,13
Totale debiti	947.157,99	447.361,10	-67.110,59	1.327.408,50
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	7.041.440,73	660.428,26	-3.711,42	7.698.157,57
Conti d'ordine	701.999,37	356.502,44	-372.314,73	686.187,08

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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2015 nell'intesa che per il **disallineamento del credito di Euro 22.080,03 nei confronti della partecipata Sia Srl, che non è stato accertato**, si provveda entro il termine di approvazione del rendiconto dell'organo consiliare a integrare il rendiconto medesimo ed adottare i provvedimenti di competenza; pertanto si

INVITA

l'Amministrazione Comunale al deposito del Rendiconto per l'approvazione consiliare unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Chieri 04.05.2016

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. LUCIANO BELTRAMO

