

COMUNE DI GIAGLIONE
Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

Ex art. 239 comma 1 lett d) del TUEL

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

Il Revisore

dott. Di Pietro Nicola

**Nominato per il triennio gennaio 2015/dicembre 2017
con deliberazione C.C. n. 29/14 del 17/12/2014**

P R E M E S S O

- Che il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2015 deve essere deliberato dal Consiglio comunale entro il termine del 30 aprile 2016, come previsto dall'art. 2-quater comma 6 del D.L. 154/2008, convertito in Legge n. 189 del 4/12/2008.
- Esaminato il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2015 che verrà approvato dalla Giunta comunale corredato della Relazione della Giunta stessa, redatta ai sensi dell'art. 231 del D.LGS. 267/2000;
- Verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità;
- Visto l'art. 239, 1° comma lettera d), del D.Lgs. 267/2000;
- Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- Visti i principi contabili per gli enti locali;
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presi in esame

i seguenti documenti:

- a) *conto del bilancio*, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 N. 194, stante la struttura di cui al D.Lgs. 267/2000 con al quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
 - b) *conto del patrimonio*, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 n. 194 e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000;
 - c) *relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, e art. 231 del T.U.E.L. 267/2000;*
 - d) *elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227, comma 5, lettera c), del D.Lgs. 267/2000;*
 - e) *conto del tesoriere;*
 - f) *inventario generale dei beni;*
- Che il bilancio di previsione dell'esercizio 2015, le relative deliberazioni di variazione in corso d'esercizio ed il rendiconto dell'esercizio 2014 sono stati regolarmente adottati ed approvati.

V E R I F I C A T O

- che la contabilità finanziaria è stata tenuta in forma meccanizzata;
- Il rispetto delle disposizioni di legge che regolano la finanza locale;

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

- L'osservanza dello statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione nonché del Regolamento comunale di contabilità;
- Che dall'esame del rendiconto della gestione e il conto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2015 risulta che il fondo di cassa al 1 gennaio 2015 corrisponde a quello dichiarato nei documenti contabili di cassa del Tesoriere in occasione della chiusura dell'esercizio 2014;
- Che le verifiche effettuate nel corso dell'esercizio, per quanto riguarda le operazioni di gestione e i criteri di formazione del conto, hanno avuto un riscontro positivo con riferimento alle norme di una corretta contabilità;
- Che i provvedimenti amministrativi e le scritture relative, in relazione alle variazioni di bilancio e alle operazioni di gestione, sono apparse conformi alle leggi ed alle norme amministrative contabili che presiedono l'attività e la contabilità dell'Ente;
- Che la Giunta Comunale non ha individuato, fra i soggetti che in base all'organizzazione dei servizi hanno maneggio di pubblico denaro/gestione dei beni, in quanto non esiste il servizio di economato; il conto della gestione dell'agente contabile, per l'anno 2015 - mod. n. 21, stante il servizio svolto a tempo parziale da parte della dipendente addetta ai servizi demografici e preposta a tale servizio, è stato predisposto dal responsabile dell'area economico-finanziaria, con relativo visto di regolarità da parte del Segretario comunale;
- Che i predetti soggetti individuati nella predetta deliberazione hanno provveduto alla resa del Conto relativo all'esercizio 2015 entro il termine di legge del 31/01/2016;
- Che si è proceduto ad eseguire i seguenti controlli:
 - verifica che i pagamenti eseguiti siano stati contenuti nei limiti dei fondi stanziati in bilancio;
 - verifica della coincidenza tra il conto presentato dal Tesoriere (INTESA SANPAOLO Spa , Agenzia di Susa) e le risultanze contabili dell'Amministrazione;
 - verifica della percentuale di copertura per i servizi pubblici;
 - verifica dei residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 ripresi correttamente dal rendiconto dell'esercizio 2014;
 - verifica del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000;
 - che non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare al 31.12.2015.

A T T E S T A

- 1) La corrispondenza del Rendiconto finanziario dell'Ente per l'esercizio finanziario 2015 alle scritture contabili ed alle risultanze della gestione che sono qui di seguito riassunte:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di Cassa			1.760.814,65
Riscossioni	1.367.456,10	1.206.034,62	2.573.490,72
Pagamenti	306.445,42	680.598,13	987.043,55
Fondo di Cassa al 31.12.2015			3.347.261,82
Residui Attivi	146.069,98	3.305,57	149.375,55
Residui passivi	670.216,45	139.814,34	810.030,79
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2015			2.686.606,58

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.400,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	366.541,96
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	2.318.664,62
Parte accantonata:	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2015	7.386,87
Fondo accantonamento indennità fine mandato al 31.12.2015	1.162,03
Totale parte accantonata	8.548,90
Parte vincolata:	
Altri vincoli	21.831,55
Totale parte vincolata	21.831,55
Parte destinata agli investimenti	279.512,34
Totale parte disponibile	2.008.771,83

- 2) Che il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo del conto del Tesoriere Banca INTESA SANPAOLO - Servizio di Tesoreria, Agenzia di Susa, depositato in contabilità speciale presso la sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato per € 3.347.261,82;
- 3) Che il quadro generale riassuntivo del bilancio esercizio 2015 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATA			
Titolo	Previsione iniziale	Previsione finale (incassi)	Rendiconto (accertamenti)
Titolo 1 - Entrate tributarie	409.409,00	692.797,96	690.591,23
Titolo 2 - Trasferimenti	30.702,00	29.562,24	29.562,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	359.694,00	1.368.161,18	361.681,34
Titolo 4 - Entrate in c/ capitale	10.000,00	368.803,30	13.339,34
Titolo 5 - Entrate da rid.att.fin.	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Entrate da acc.prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni	50.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate conto terzi	250.000,00	114.166,04	114.166,04
Avanzo di amministrazione	664.750,00	0,00	664.750,00
F.P.V. spese correnti	26.187,23	0,00	26.187,23
F.P.V. spese in conto capitale	21.279,00	0,00	21.279,00
Fondo iniziale di cassa		1.760.814,65	
TOTALE GENERALE ENTRATA	1.822.021,23	4.334.305,37	1.921.556,42

SPESA			
Titolo	Previsione iniziale	Previsione finale (pagamenti)	Rendiconto (impegni)
Titolo 1 - Spese correnti	798.290,23	557.447,39	577.166,08
F.P.V. Spese correnti			1.400,00
Titolo 2 - Spese c/capitale	696.029,00	300.961,56	101.378,55
FPV in c/capitale			366.541,96
Titolo 3 - Spese incr.att.finanz.			
Titolo 4 - Rimborso prestiti	77.702,00	27.701,80	27.701,80
Titolo 7 - Servizi conto terzi	250.000,00	100.932,80	114.166,04
Avanzo di amministrazione			0,00
Avanzo/Fondo di cassa		3.347.261,82	1.101.143,95
TOTALE GENERALE ENTRATA	1.822.021,23	4.334.305,37	1.921.556,42

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

- 4) Che il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativo all'esercizio 2015, può così riassumersi:

PARTE I - ENTRATA (accertamenti)

Tit. I	€	690.591,23
Tit. II	€	29.562,24
Tit. III	€	<u>361.681,34</u>
TOTALE ENTRATA	€	1.081.834,81

PARTE II - SPESA (impegni)

Tit. I - Spese correnti	€	577.166,08
Tit. III - Rimborso prestiti	€	<u>27.701,80</u>
TOTALE SPESA	€	604.867,88

RISULTATO GESTIONE CORRENTE € 476.966,93

- 5) Che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015 è avvenuto mediante l'applicazione di € 664.750,00 di fondi vincolati per spese investimento;
- 5) Che da una comparazione dei dati di consuntivo rispetto a quelli del bilancio preventivo assestato 2015, risultano i seguenti scostamenti:

PARTE CORRENTE

ENTRATE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo I	409.409,00	690.591,23	+68,68%
Titolo II	30.702,00	29.562,24	- 3,71%
Titolo III	359.694,00	361.681,34	- 55%

dovuti a maggiori e/o minori accertamenti principalmente

Titolo I

Maggiori accertamenti per:

- I.M.U. (+ € 272.313,56);
- Addizionale Irpef (+ € 6.293,59);
- Tari (+ € 1.334,43);
- Tosap (+ € 1.733,04);

Minori accertamenti per:

- Imposta comunale pubblicità (- € 31,46);
- diritti pubbliche affissioni (- € 591,00);
- F.S.C. (- € 282,26);

Titolo II

Maggiori accertamenti per:

- contributi Stato per finanziamento bilancio (+ € 860,24)

Minori accertamenti per:

- Fondo sostegno locazione (- € 2.000,00)

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n 16 - 28854 MALESCO (VB)

Titolo III

Maggiori accertamenti per:

- proventi servizi mensa scuola infanzia (+ € 1.072,00);
- rimborso tariffa incent. Fotovoltaico (+ € 2.527,21);
- introiti e rimborsi diversi (+ € 2.731,14);

Minori accertamenti per:

- diritti di segreteria (- € 1.179,74);
- proventi assistenza scolastica (- € 500,00);
- proventi servizi cimiteriali (- € 700,00);
- proventi loculi e cellette ossario (- € 1.240,00);
- fitti (- € 8.083,04);
- interessi attivi sulle giacenze di cassa (- € 500,00);
- proventi attività parascolastiche (- € 829,00);
- rimborso tariffa incent. Fotovoltaico (- € 1.713,95);
- ricavi da raccolta differenziata (- € 66,86);
- rimborsi riscaldamento immobili (-2.200,00);

SPESE CORRENTI

USCITE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo I	798.290,23	577.166,08	- 27,70%

PARTE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo IV	10.000,00	13.339,34	+ 13,39%
Titolo V	50.000,00	0,00	- 100%

Titolo IV

Gli accertamenti sono in linea con le previsioni relative agli incassi per oneri di urbanizzazione e alienazioni patrimoniali (tagli straord.boschi e proventi conc.cimiteriali);

Titolo V

lo scostamento è dovuto esclusivamente alla non attivazione dell'anticipazione di cassa (- € 50.000,00).

USCITE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo II	696.029,00	101.378,55	- 85,44%

Gli impegni si scostano dalle previsioni in quanto si è già tenuto conto, per gli impegni da portare a residuo dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011.

6) Che nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrate e di impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi;

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

7) Che la **gestione dei residui attivi e passivi** esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014 e presenta il seguente risultato:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui Stornati
Corrente Tit. I,II,III	157.102,46	1.011.915,24	21613,43	1.033.528,67	=
C/Capitale Tit. IV,V	500.191,35	355.540,86	121.931,49	477.472,35	22.719,00
Servizi c/terzi Tit. VI	2.654,53	0,00	2.525,06	2.525,06	129,47
Totale	659.948,34	1.367.456,10	146.069,98	1.513.526,08	22.848,47

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	585.681,88	98.176,76	54.342,59	152.519,35	433.162,53
C/Capitale Tit. II	519.508,06	208.221,66	67.315,35	275.537,01	243.971,05
Rimborso prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	548.605,51	47,00	548.558,51	548.605,51	0,00
Totale	1.653.759,45	306.445,42	670.216,45	976.661,87	677.133,58

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	€ 880.142,19
Minori residui attivi	€ 26.564,45
Minori residui passivi	€ 677.133,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.530.711,32

Il maggior accertamento residui attivi è dovuto alla restituzione da parte del Ministero Interno F.L. quale conguaglio spettante a titolo di Fondo di solidarietà comunale 2014 a seguito di verifiche dei gettiti IMU per un importo di € 1.006.872,00.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

8) Che dalla certificazione dei parametri obiettivi (D.M. 24.09.2009) ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per l'esercizio 2015 risultano osservati tutti i parametri previsti.

9) Che la determinazione dell'avanzo di amministrazione 2015 è avvenuto nelle forme di legge e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione - esercizio 2014 è avvenuto nelle forme di legge;

10) Che la spesa per il personale in riferimento al comma 557 e seguenti, dell'art. 1 della L. 296/2006 e dell'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014 come introdotto dalla Legge di conversione n. 114/2014 è stata contenuta nei parametri richiesti;

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12/04/1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

11) Che le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento ammonta a € 1.462,70 e che l'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito	173.578,89	151.407,56	128.214,45	103.773,59	79.531,00	53.561,75	27.701,80
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	22.171,33	23.193,11	24.440,86	24.242,59	25.969,25	25.859,95	27.701,80
Estinzioni anticip.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	151.407,56	128.214,45	103.773,59	79.531,00	53.561,75	27.701,80	0,00

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari	11.762,87	10.199,65	8.554,72	6.847,19	5.120,53	3.304,55	1.462,70
Quota capitale	22.171,33	23.193,11	24.440,86	24.242,59	25.969,25	25.859,95	27.701,80
Totale fine anno	33.934,20	33.392,76	32.995,58	31.089,78	31.089,78	29.164,50	29.164,50

Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall' art. 204 del Tuel, esporre la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2009 - 2010 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2007 - 2009, nonché le proiezioni per il successivo biennio 2013 - 2014:

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1,40%	1,36%	1,15%	0,92%	0,64%	0,20	0,20

12) Che non esistono debiti fuori bilancio e quindi non sussiste l'obbligo di trasmettere agli organi di controllo ed alla Corte dei Conti i provvedimenti di riconoscimento di debiti;

13) Che l'amministrazione non è ricorsa all'anticipazione di cassa;

14) Che il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni nonché gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese in conto capitale, rispettando totalmente i limiti fissati dall'art. 1, comma 713, della Legge finanziaria 2007 n. 296/07;

15) Che i sopraccitati documenti contabili risultano regolarmente redatti sulla base delle disposizioni di legge;

16) Che non vengono redatti il prospetto di conciliazione ed il conto economico, in quanto questo ente si è avvalso della facoltà di rinviare al 2017 gli adempimenti in materia di contabilità economico-patrimoniale e di bilancio consolidato come previsti dagli artt. 232, comma 2 e 233 bis comma 3 del D.Lgs. 267/2000;

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

17) Che il conto del patrimonio presenta in sintesi le seguenti risultanze:

ATTIVITA'	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 15.990,19
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 6.640.667,79
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 106,68
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 6.656.764,66
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 180.968,82
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 3.347.261,82
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.528.230,64
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 0,00
TOTALE ATTIVO	€ 10.184.995,30
CONTI D'ORDINE	€ 75.954,00
BENI DI TERZI	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 75.954,00

PASSIVITA'	
PATRIMONIO NETTO	€ 6.201.501,06
TOTALE CONFERIMENTI	€ 3.249.417,45
TOTALE DEBITI	€ 734.076,79
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 0,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 10.184.995,30
CONTI D'ORDINE	€ 75.954,00
BENI DI TERZI	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 75.954,00

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamato l'art. 239 del Testo unico degli enti locali e tenuto conto dei pareri espressi dal Responsabile del servizio economico-finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente,

Il Revisore del Conto

rilevata la regolarità contabile e finanziaria degli atti e delle scritture nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione per l'esercizio finanziario 2015;

esprime parere favorevole

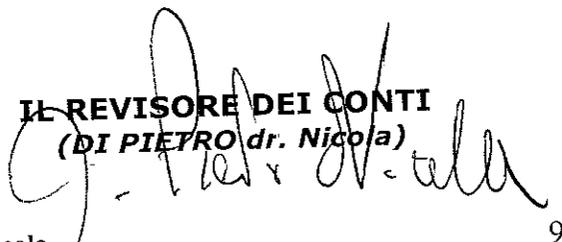
sulla proposta di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2015 e dei documenti allegati

invita l'amministrazione

ad allegare la presente relazione alla documentazione da produrre al Consiglio Comunale per la successiva approvazione del Bilancio.

Data, 2 aprile 2016

IL REVISORE DEI CONTI
(DI PIETRO dr. Nicola)



DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12/04/1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)