

**COMUNE DI PRATIGLIONE**

**PROVINCIA DI TORINO**

**PARERE**

**CONSUNTIVO 2015**

**IL REVISORE UNICO**

**DOTT. MAURO GOSLINO**

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Mauro Goslino revisore unico dell'ente ricevuta la delibera della Giunta Comunale del 6 aprile u.s. e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, 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);

- ◆ 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;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il sistema di contabilità 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;

### **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;
- 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- Non vi sono vincoli di cassa per l'ente;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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;

### **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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			346.789,88
Riscossioni			521.218,31
Pagamenti			550.026,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>317.982,11</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>317.982,11</b>
di cui per cassa vincolata			

Non si evidenziano vincoli di cassa per l'ente.

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		337.050,84	346.789,88
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 260.224,29, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		682.841,10	559.892,43	532.446,90
Impegni di competenza		693.242,67	501.166,09	535.735,70
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-10.401,57</b>	<b>58.726,34</b>	<b>-3.288,80</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	418.779,32
Pagamenti	(-)	452.863,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-34.084,13
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	113.667,58
Residui passivi	(-)	82.872,25
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	30.795,33
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-3.288,80</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	344.536,23	337.310,02	335.945,17
Entrate titolo II	48.329,69	15.878,82	18.179,37
Entrate titolo III	151.629,64	150.283,95	102.329,70
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>544.495,56</b>	<b>503.472,79</b>	<b>456.454,24</b>
Spese titolo I (B)	494.848,05	417.864,37	414.424,81
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	26.429,96	27.329,02	28.210,06
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>23.217,55</b>	<b>58.279,40</b>	<b>13.819,37</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>			
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>23.217,55</b>	<b>58.279,40</b>	<b>13.819,37</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	85.174,88	8.845,94	2.100,00
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>85.174,88</b>	<b>8.845,94</b>	<b>2.100,00</b>
Spese titolo II (N)	118.794,00	8.399,00	19.208,17
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-33.619,12</b>	<b>446,94</b>	<b>-17.108,17</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	2.046,84	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
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)	36.294,00	61.595,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>2.674,88</b>	<b>59.995,10</b>	<b>-17.108,17</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 379.092,27, di cui 17.529,38 di Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			346.789,88
RISCOSSIONI	102.438,99	418.779,32	521.218,31
PAGAMENTI	97.162,63	452.863,45	550.026,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>317.982,11</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>317.982,11</b>
RESIDUI ATTIVI	74.658,77	113.667,58	188.326,35
RESIDUI PASSIVI	44.343,94	82.872,25	127.216,19
<i>Differenza</i>			<b>61.110,16</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			17.529,38
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>361.562,89</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	240.809,71	361.133,49	379.092,27	
di cui:				
a) parte accantonata	15.746,88	59.350,81	43.627,96	
b) Parte vincolata	61,55	1.360,00	10.765,09	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	225.001,28	300.422,68	324.699,22	

### **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'Ente non era soggetto al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011.

## VERIFICA LIMITI DI SPESA

### Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	130.836,68	110.799,18	125.800,56
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	37.993,98	34.982,52	25.014,08
03 - Prestazioni di servizi	222.226,70	198.299,57	173.485,34
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	78.522,01	51.525,81	68.323,10
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.194,84	12.732,88	11.224,96
07 - Imposte e tasse	10.573,84	8.024,41	10.076,77
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	500,00	1.500,00	500,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>494.848,05</b>	<b>417.864,37</b>	<b>414.424,81</b>

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater) della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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

L'ente rispetta i limiti imposti dalla normativa.

### **Spese di rappresentanza**

L'ente non ha spese di rappresentanza.

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

L'ente non ha conferito incarichi di consulenza informatica.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 9.646,67 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,74 %.

## **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.

I calcoli sono stati eseguiti sulla base delle entrate considerate a rischio ed in relazione a queste è stata calcolata la media delle percentuali di riscossione degli ultimi 5 anni ed applicata ai residui al 31/12/2015. L'importo accantonato è pari ad euro 26.856,08.

### **Fondo di indennità di fine mandato**

E' stato accantonato un fondo relativo all'indennità di fine mandato del Sindaco pari ad euro 1.037,37.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	2,61%	2,53%	2,46%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	275.017,81	248.587,85	221.258,83
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-26.429,96	-27.329,02	-28.210,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>248.587,85</b>	<b>221.258,83</b>	<b>193.048,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12	565,00	565,00	565,00
Debito medio per abitante	439,98	391,61	341,68

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	14.195,00	12.733,00	11.225,00
Quota capitale	26.430,00	27.329,00	28.210,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>40.625,00</b>	<b>40.062,00</b>	<b>39.435,00</b>

## **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 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 su cui il sottoscritto ha rilasciato proprio parere.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Dalle dichiarazioni rese dai responsabili non si sono evidenziati 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. Purtroppo non è stato possibile confrontare i saldi presenti nella contabilità dell'ente con quelli comunicate dalle partecipate perché al momento della redazione della presente relazione nulla è pervenuto dalle medesime.

Si provvederà alla verifica nel corso del 2016.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i 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.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione 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.

Il conto del patrimonio risulta allegato al bilancio consuntivo 2015.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non 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.

Nella relazione non 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.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

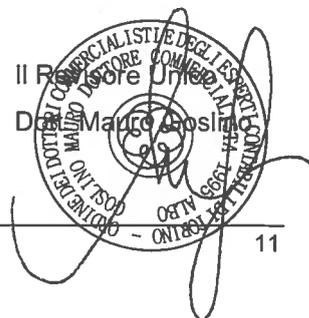
In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si rileva la sostanziale attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria essendo state rispettate le regole ed i principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici e l'inesistenza di debiti fuori bilanci.

## **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.

Torino 14 aprile 2016

Il Revisore Unico  
Dott. Marco Rosino



11

