

COMUNE DI PRATIGLIONE

PROVINCIA DI TORINO

**PARERE**

**CONSUNTIVO 2016**

IL REVISORE UNICO

DOTT. MAURO GOSLINO

## **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 31/12/2016 risulta così determinato:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	448.918,38
Pagamenti	(-)	545.266,57
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-96.348,19
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	17.529,38
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	17.529,38
Residui attivi	(+)	101.784,11
Residui passivi	(-)	94.062,17
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	7.721,94
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-71.096,87</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			317.982,11
RISCOSSIONI	137.815,49	448.918,38	586.733,87
PAGAMENTI	81.368,74	545.266,57	626.635,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>278.080,67</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>278.080,67</b>
RESIDUI ATTIVI	50.759,60	101.784,11	152.543,71
RESIDUI PASSIVI	44.152,46	94.062,17	138.214,63
<i>Differenza</i>			<b>14.329,08</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>292.409,75</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	361.133,49	379.092,27	292.409,75
di cui:			
a) parte accantonata	59.350,81	43.627,96	48.025,12
b) Parte vincolata	1.360,00	10.765,09	0,00
c) Parte destinata			845,06
e) Parte disponibile (+/-) *	300.422,68	324.699,22	243.539,57

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha rispettato i limiti di finanza pubblica come si rileva dal prospetto di verifica allegato al conto consuntivo 2016.

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 9.709,77 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, 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 31/12/2016. L'importo accantonato è pari ad euro 45.829,32.

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

E' stato accantonato un fondo relativo all'indennità di fine mandato del Sindaco pari ad euro 2.195,80.

## **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>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	2,53%	2,46%	1,93%

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>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	248.587,85	221.258,83	193.048,77
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-27.329,02	-28.210,06	-29.347,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>221.258,83</b>	<b>193.048,77</b>	<b>163.701,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	565,00	565,00	565,00
Debito medio per abitante	391,61	341,68	289,74

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

Per gli altri enti e partecipate si provvederà alla verifica non appena le medesime produrranno la certificazione della posizione crediti / debiti nei confronti dell'ente sottoscritta dai propri revisori.

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

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

Nell'ultimo bilancio approvato le società partecipate 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 2016, 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 2016.

## ***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, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

PRATIGLIONE AZ 47 ELENCO PAGAMENTI GIUGNO 2017

Rag.Sociale	Data Pag.	Mandato	Azienda	Anno	Fattura	Note Dettaglio	Imponibile	Iva	Importo Pagato
79024 ATC - GESTIONE CONTO TERZI	20-giu-2017	M1 2017/9640	47	2017	RT 2017/4	DOC. NR. ET/106 del 04/05/2017 RENDICONTO DI GESTIONE: RIFATTURAZIONE SERVIZI VARI MARZO 2017	840,00	84,00	840,00

## VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA ENTI E LORO PARTECIPATE NOTA INFORMATIVA PER LE FINALITA' PREVISTE DAL D.LGS.118/2011

Visto l'art.11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, che prevede:

- la verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- tale nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornire la relativa motivazione;
- nel caso di discordanze, l'Ente adotta senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n.25 del 30.11.2016 avente ad oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art.24 D.lgs. 19/8/2016 n.175 - Ricognizione delle partecipazioni possedute- Individuazione partecipazioni da alienare - Eventuali determinazioni per alienazioni"

### Società partecipate dal comune di Pratiglione:

- SMAT SPA – società per azioni – servizio idrico integrato;
- Gruppo di Azione Locale (GAL) Soc. Cons. a r.l.
- Banca di Credito Cooperativo di Rivarolo Canavese, Rivara ed altri Enti territoriali locali – Riva Banca – Società Cooperativa per Azioni, per la quale sono in corso le procedure di cessione;

Inoltre il comune di Pratiglione fa parte dei seguenti consorzi quali enti strumentali per la fornitura dei servizi:

- Consorzio Intercomunale servizi socio assistenziali – CISS 38 (per la gestione degli interventi e dei servizi socio assistenziali)
- Consorzio Canavesano Ambiente – CCA (per l'organizzazione e gestione della raccolta e smaltimento rifiuti)

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016, in esito alle comunicazioni pervenute, nel rendiconto della gestione del Comune sono quelli evidenziati nella seguente tabella:

<u>Ragione Sociale</u>	<u>Credito del Comune</u>	<u>Debito del Comune</u>
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE spa	0,00	0,00
Consorzio Canavesano Ambiente – CCA	0,00	0,00

Ciò premesso, i dati relativi i debiti ed i crediti verso il CISS 38, il GAL e la Riva Banca non sono pervenuti in tempo utile per la redazione del presente documento, allegato al Rendiconto dell'esercizio 2016.

La riconciliazione con le partite di tali enti sarà eseguita nel corso del 2017 al ricevimento della documentazione richiesta

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016.

Torino, li 17 maggio 2017

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. *Lawrence Costantini*

