

Comune di Cantalupa
Provincia di TORINO

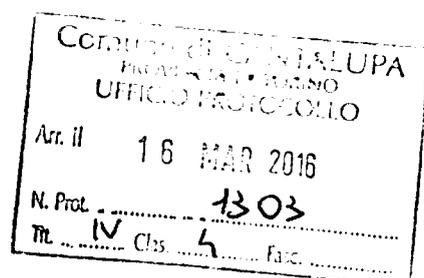
Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO CACCIOLA



Comune di CANTALUPA

Organo di revisione

Verbale del 11-03-2016

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:

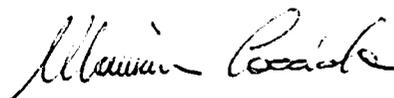
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Cantalupa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cantalupa, il 11/03/2016

L'organo di revisione
Dott. Maurizio CACCIOLA



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore unico dell'Ente, Dott. Maurizio Cacciola nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29/11/2014 per il triennio 2015-2018

- ◆ ricevuta in data 24/02/2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della giunta comunale n.8 del 13/02/2016, 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - 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 dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2015 di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 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 regolamento di contabilità dell'ente;

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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			712.595,90
Riscossioni			2.437.241,13
Pagamenti			2.715.969,89
Fondo di cassa al 31 dicembre			433.867,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			433.867,14

Si dà atto che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 280.932,27, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2015
Accertamenti di competenza	2.691.151,00
Impegni di competenza	2.972.083,27
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-280.932,27

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		2015
Riscossioni	(+)	2.150.453,48
Pagamenti	(-)	2.524.569,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-374.115,54
Residui attivi	(+)	540.697,52
Residui passivi	(-)	447.514,25
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	93.183,27
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-280.932,27

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 535.000, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			712.595,90
RISCOSSIONI	286.787,65	2.150.453,48	2.437.241,13
PAGAMENTI	191.400,87	2.524.569,02	2.715.969,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			433.867,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			433.867,14
RESIDUI ATTIVI	10.603,55	540.697,52	551.301,07
RESIDUI PASSIVI	2.653,96	447.514,25	450.168,21
Differenza			101.132,86
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			535.000,00

Il risultato di amministrazione 2015 accertato per Euro 535.000 non ha importi vincolati.

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 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 TUEL dando adeguata motivazione.

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	accertamenti	Maggiori residui
Gest. Corrente	268.095,90	252.079,98	5.000,00	257.079,98	-11.015,92
Gest. Capitale	233.967,46	30.346,59	0,00	30.346,59	-203.620,87
Servizi c/terzi Tit. VI	13.116,25	4.361,08	5.603,55	9.964,63	-3.151,62
Totale	515.179,61	286.787,65	10.603,55	297.391,20	-217.788,41

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Impegni	Minori residui
Corrente Tit. I	432.831,94	187.518,64	2.653,96	190.172,60	-242.659,34
C/capitale Tit. II	470.539,47	3.882,23	0,00	3.882,23	-466.657,24
Rimb. prestiti Tit. III			0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	4.404,10	0,00	0,00	0,00	-4.404,10
Totale	907.775,51	191.400,87	2.653,96	194.054,83	-713.720,68

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	869,45
Minori residui attivi	218.657,86
Minori residui passivi	713.720,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	495.932,27

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	231.643,42
Gestione in conto capitale	263.036,37
Gestione servizi c/terzi	1.252,48
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	495.932,27

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Le partecipazioni societarie risultano essere relative:

- al capitale della SMAT – Società Metropolitana Acque Torino S.p.A., con una quota dello 0,00006%.
- al capitale dell'Aceia Pinerolese Industriale Spa. con una quota del 2,61;
- al capitale dell'Aceia Pinerolese Energia s.r.l. con una quota del 2,61;
- al capitale dell'Aceia Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. con una quota del 2,61;

Da tale verifica non appaiono discordanze.

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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: Banca San Paolo sede di Pavia, che ha trasmesso il conto del tesoriere per l'esercizio finanziario 2015 in data 26/01/2016;

Economo: sig. Bianciotto Massimo che ha trasmesso in data 11/02/2016 la Resa del conto della gestione.

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

Attivo	31/12/2014	variazioni	riclassificazioni	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	5.326,89	17.072,14	7.052,67	29.451,70
Immobilizzazioni materiali	14.866.262,36	459.803,33	-598.698,16	14.727.367,53
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	14.871.589,25	476.875,47	-591.645,49	14.756.819,23
Rimanenze				0,00
Crediti	1.194.934,94	253.909,87	-896.487,74	552.357,07
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	825.228,76	-278.728,76	-112.632,86	433.867,14
Totale attivo circolante	2.020.163,70	-24.818,89	-1.009.120,60	986.224,21
Ratali e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	16.891.752,95	452.056,58	-1.600.766,09	15.743.043,44
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.145.830,39</i>	<i>51.126,44</i>	<i>-1.141.948,16</i>	<i>55.008,67</i>
Passivo				
Patrimonio netto	11.496.992,25	0,00	651.227,61	12.148.219,86
Conferimenti	2.731.837,30	414.885,76	-307.905,69	2.838.817,37
Debiti	2.662.923,40	247.531,83	-2.154.449,02	756.006,21
Ratali e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	16.891.752,95	662.417,59	-1.811.127,10	15.743.043,44
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.145.830,39</i>	<i>51.126,44</i>	<i>-1.141.948,16</i>	<i>55.008,67</i>

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.

Nella relazione 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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Cacciola

