

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
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO CACCIOLA

Comune di CANTALUPA

Organo di revisione

Verbale del 05-03-2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di CANTALUPA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cantalupa, lì 5 marzo 2018

L'organo di revisione

Dott. Maurizio Cacciola



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore unico del Comune di Cantalupa nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29/11/2014 per il triennio 2015-2018;

- ◆ ricevuta in data 19/02/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 16/02/2018, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo 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

- ◆ 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 2017.

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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
 - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			872.249,98
Riscossioni	106.106,39	2.054.893,96	2.161.000,35
Pagamenti	403.631,31	1.908.528,13	2.312.159,44
Fondo di cassa al 31 dicembre			721.090,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			721.090,89
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	721.090,89
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 199.550,32 così rappresentati in sintesi e poi dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	2.054.893,96
Pagamenti	(-)	1.908.528,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	146.365,83
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	148.298,77
Residui passivi	(-)	494.214,92
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-345.916,15
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		-199.550,32

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 400.000, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			872.249,98
RISCOSSIONI	106.106,39	2.054.893,96	2.161.000,35
PAGAMENTI	403.631,31	1.908.528,13	2.312.159,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			721.090,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			721.090,89
RESIDUI ATTIVI	33.756,36	148.298,77	182.055,13
RESIDUI PASSIVI	8.931,10	494.214,92	503.146,02
<i>Differenza</i>			-321.090,89
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			400.000,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza (+)	2.203.192,73
Totale impegni di competenza (-)	2.402.743,05
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-199.550,32
Gestione dei residui	
totale accertamenti residui attivi	139.862,75
totale impegni residui passivi	412.562,41
Fondo iniziale di cassa	872.249,98
Avanzo esercizio precedente	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	599.550,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-199.550,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	599.550,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	400.000,00

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.

L'importo è stato determinato in euro 3.451,90 col metodo ordinario in base all'applicazione della svalutazione al volume dei residui attivi relativi alle entrate di dubbia esigibilità. In particolare, il calcolo ha interessato i residui attivi relativi alle entrate del titolo 1 con una svalutazione di Euro 142,19 e le entrate del titolo 3 per euro 3.309,71.

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 (primi tre titoli):

Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	1,60%	0,55%	0,50%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	360.846,67	288.783,13	0,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	360.846,67	288.783,13	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	2.550,00	2.557,00	2.608,00
Debito medio per abitante	141,51	112,94	0,00

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				
Anno	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	37.187,92	28.032,05	9.532,44	9.060,30
Quota capitale	112.999,90	392.395,31	72.063,54	266.039,89
Totale fine anno	150.187,82	420.427,36	81.595,98	275.100,19

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:

Tesoriere Intesa San Paolo Spa;

Economo del Comune.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultano debiti fuori bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2017 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

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.

Dalla verifica dell'ente non risultano discordanze nelle posizioni patrimoniali con gli enti partecipati.

Gli enti strumentali partecipati risultano essere i seguenti, con indicazione dell'attività svolta e la quota di partecipazione del Comune di Cantalupa al capitale sociale:

Denominazione	Attività svolta	% partecipazione comune aggiornata al 31/12/2016	% partecipazione pubblica
Accea Pinerolese Industriale S.P.A.	Gestisce sul territorio servizi nei settori ambiente, energia, acqua e altri servizi inerenti la gestione del territorio	2,61 % diretta	100%
Accea Pinerolese Energia S.R.L.	Svolge attività di vendita di gas metano anche a favore del Comune di Cantalupa e fornisce servizi energia per grandi utenze in gestione calore	2,61 % diretta	100%
Accea Servizi Strumentali territoriali S.R.L.	Fornisce ai comuni soci servizi strumentali di assistenza tecnica specializzata. Per il Comune di Cantalupa fornisce il servizio gestione calore	2,61 % diretta	100%
S.M.A.T. Società Metropolitana Acque Torino S.P.A.	Gestione del servizio idrico integrato nonché attività ad esso connesse compresi studio, progettazione e realizzazione impianti specifici sia direttamente che indirettamente	0,00006 % diretta	100%

Dalla verifica sui web site delle società partecipate sopra indicate, il revisore non ha riscontrato dagli ultimi bilanci pubblicati nella sezione "trasparenza" (per l'anno 2016) perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società

partecipate in via diretta o indiretta);

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	
	2017
A Proventi della gestione	1.815.917,57
B Costi della gestione	1.858.853,08
Risultato della gestione	-42.935,51
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	
Risultato della gestione operativa	-42.935,51
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-9.060,30
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-265.431,03
Risultato economico di esercizio	-317.426,84

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO			
<i>Attivo</i>	31/12/2016	31/12/2017	variazioni
Immobilizzazioni immateriali	29.174,78	22.125,79	-7.048,99
Immobilizzazioni materiali	14.284.966,20	15.170.497,79	885.531,59
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	1.621.957,73	1.621.957,73
Totale immobilizzazioni	14.314.140,98	16.814.581,31	2.500.440,33
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	168.695,34	178.603,23	9.907,89
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	872.249,98	726.836,89	-145.413,09
Totale attivo circolante	1.040.945,32	905.440,12	-135.505,20
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	15.355.086,30	17.720.021,43	2.364.935,13
<i>Passivo</i>	31/12/2016	31/12/2017	variazioni
Patrimonio netto	14.750.596,14	16.860.138,39	2.109.542,25
Debiti di finanziamento	360.846,67	4.529,75	-356.316,92
Debiti di funzionamento	374.369,39	288.755,75	-85.613,64
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	209.860,52	209.860,52
Totale debiti	604.490,16	503.146,02	-101.344,14
Ratei e risconti	0,00	356.737,02	356.737,02
Totale del passivo	15.355.086,30	17.720.021,43	2.364.935,13

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 a campione non ha fatto emergere eccezioni tali da essere evidenziate nella presente relazione.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 2017 del Comune di Cantalupa.

Il revisore unico

Dott. Maurizio Cacciola

