

Comune di Brosso

Città Metropolitana 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 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Stefania Bernardi

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Stefania Bernardi, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 15 aprile 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti principali allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- piano degli indicatori di bilancio

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni di legge vigenti in materia;

DATO ATTO CHE

l'ente, pur avvalendosi della facoltà di rinvio della contabilità economica e del bilancio consolidato fino al 2017, ha allegato il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo gli schemi del Dpr 194/1996

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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 agli atti;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- 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:

- risultano emessi n. 407 reversali e n. 705 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento risulta effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di legge;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			198.449,54
Riscossioni	75.076,72	430.147,28	505.224,00
Pagamenti	119.631,48	451.794,75	571.426,23
Fondo di cassa al 31 dicembre			132.247,31
Pag. per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12			0,00
Differenza			132.247,31

Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2016
Utilizzo avanzo amministrazione 2015	46.096,00
Accertamenti di competenza	552.820,42
Impegni di competenza	536.116,31
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	62.800,11

così dettagliato:

		2016
Utilizzo avanzo amministrazione 2015	(+)	46.096,00
Riscossioni	(+)	430.147,28
Pagamenti	(-)	451.794,75
Differenza	[A]	-21.647,47
Accertamenti	(+)	122.673,14
Impegni	(-)	84.321,56
Differenza	[C]	38.351,58
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		62.800,11

Verifica equilibri

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2016
Entrate titolo I	323.696,60
Entrate titolo II	22.341,14
Entrate titolo III	72.767,16
Totale titoli (I+II+III) (A)	418.804,90
Spese titolo I (B)	371.998,02
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	32.003,01
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	14.803,87
FPV di parte corrente iniziale (+)	
FPV di parte corrente finale (-)	
FPV differenza (E)	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	6.596,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	21.399,87
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2016
Entrate titolo IV	62.326,79
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	62.326,79
Spese titolo II (N)	60.426,55
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.900,24
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	39.500,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	41.400,24

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			198.449,54
RISCOSSIONI	75.076,72	430.147,28	505.224,00
PAGAMENTI	119.631,48	451.794,75	571.426,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			132.247,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			132.247,31
RESIDUI ATTIVI	31.878,18	122.673,14	154.551,32
RESIDUI PASSIVI	104.938,68	84.321,56	189.260,24
<i>Differenza</i>			-34.708,92
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			97.538,39

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2016 è così distinta:

Parte accantonata	32.711,68
Parte Vincolata	17.446,85
Parte destinata agli investimenti	32.758,88
Fondo perdite società partecipate	-
Parte disponibile	14.620,98
TOTALE PARTE ACCANTONATA	97.538,39

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Nella Relazione della Giunta al rendiconto viene effettuata una approfondita analisi delle principali poste in entrata con evidenza delle variazioni degli accertamenti rispetto alle previsioni definitive e rilevazione della percentuale di riscossione.

Sempre nella Relazione sono state analizzate le spese soggette a limitazione dando atto del rispetto delle norme vigenti in materia.

L'organo di revisione raccomanda di monitorare costantemente l'andamento della gestione al fine di raggiungere gli obiettivi di finanza pubblica previsti dalle norme vigenti.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Negli allegati al rendiconto viene data evidenza della costituzione dei fondi e della loro composizione.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'art.11,comma 6, 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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attestazione di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del DL 35/2013.

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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

CONTO ECONOMICO

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

		2016
A	Proventi della gestione	420.742,95
B	Costi della gestione	355.051,98
	Risultato della gestione	65.690,97
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00
	Risultato della gestione operativa	65.690,97
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-9.163,67
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	8.076,98
	Risultato economico di esercizio	64.604,28

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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	2.507.343,74	78.705,59	0,00	2.586.049,33
immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	2.507.343,74	78.705,59	0,00	2.586.049,33
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	117.142,12	48.769,40	-11.223,22	154.688,30
Altre attività finanziarie	593,75	0,00	0,00	593,75
Disponibilità liquide	198.449,54	-66.202,23		132.247,31
Totale attivo circolante	316.185,41	-17.432,83	-11.223,22	287.529,36
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	2.823.529,15	61.272,76	-11.223,22	2.873.578,69
Conti d'ordine	28.854,68	-18.279,04	-1.375,00	9.200,64
Passivo				
Patrimonio netto	1.863.373,81	64.604,28	0,00	1.927.978,09
Conferimenti	543.252,87	56.816,79	-2.378,09	597.691,57
Debiti di finanziamento	216.044,16	-15.811,29	-16.191,72	184.041,15
Debiti di funzionamento	150.022,37	-35.767,34	-2.731,83	111.523,20
Debiti per iva	1.036,00	0,00	-1.036,00	0,00
Debiti per anticipazione di cassa	49.799,94	2.544,74	0,00	52.344,68
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	416.902,47	-49.033,89	-19.959,55	347.909,03
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	2.823.529,15	72.387,18	-22.337,64	2.873.578,69

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'ente non si è dotato di struttura operativa per il controllo di gestione.

Piano triennale di contenimento delle spese

Non è stata redatta la relazione del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 legge 244/2007 commi 594-599);

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 2016.

Pinerolo, 2 maggio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE
