

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Verbale storico n. 07

Verbale annuale n. 2016/07

del 01 aprile 2016

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Il giorno 01 del mese di aprile dell'anno 2016, alle ore 08.45, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti del *Comune di Roccavione* (di seguito brevemente anche il «*Comune*» o l'«*Ente locale*») identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10129 Torino (TO) – Corso Rosselli, n. 114/5/E.

Il Revisore dei conti:

- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente *Tuel*), ed in particolare il titolo VI della parte II;
- visto l'art 239, co. 1, lett. d) del citato *Tuel*;
- visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

PREMESSO

- che in data 25 marzo 2016 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio 2015*;
- che a detto schema di *Rendiconto* risultano essere allegati i documenti obbligatori;
- che si dà atto che è stata calendarizzata la data del 29 aprile 2016 al fine di sottoporre all'approvazione detto *Rendiconto* da parte del Consiglio comunale;

RILEVATO

- che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018

DELIBERA

di **APPROVARE** l'allegata *Relazione* quale *Parere sul Rendiconto per l'esercizio 2015 del Comune di Roccavione*, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, da produrre al Consiglio comunale per l'approvazione.

L'adunanza ha termine alle ore 17.20 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Torino (TO), 01 aprile 2016.



IL REVISORE DEI CONTI

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

ALLEGATO ALLA DELIBERA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

del *Comune di Roccavione* di cui al

Verbale storico n. 07

Verbale annuale n. 2016/07

del 01 aprile 2016

che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

INDICE SOMMARIO

1. Verifiche preliminari.
2. Sul conto del bilancio.
 - Premessa essenziale di riferimento sul cambiamento normativo ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014 (disposizioni in materia di «armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile»).
 - 2.1 Verifiche preliminari.
 - 2.2 Gestione finanziaria.
 - 2.3 Risultati della gestione.
 - 2.4 Analisi del conto del bilancio:
 - 2.5 Analisi delle singole poste.
 - 2.5.1 Titolo I – Entrate tributarie.
 - 2.5.2 Titolo II – Entrate da trasferimenti.
 - 2.5.3 Titolo III – Entrate extra-tributarie.
 - 2.5.4 Titolo IV – Entrate in conto capitale.
 - 2.5.5 Titolo V – Anticipazioni di cassa ed entrate derivanti da accensione di mutui.
 - 2.5.6 Titolo VI – Partite di giro.
 - 2.5.7 Titolo I – Spese correnti.
 - 2.5.8 Titolo II – Spese in conto capitale.
 - 2.5.9 Titolo III – Spese per rimborso di prestiti.
 - 2.6 Analisi della gestione dei residui.
 - 2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.
3. Sul prospetto di conciliazione.
4. Sul conto economico.
5. Sul conto del patrimonio.
6. Rilievi, riserve, osservazioni e suggerimenti.
7. Conclusioni.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

1. VERIFICHE PRELIMINARI.

Il sottoscritto Dott. Alessandro Verrino, Revisore unico dei conti del *Comune di Roccavione*, ai sensi del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente *Tuel*):

1. viste in particolare le disposizioni del titolo VI della parte II del *Tuel*;
2. richiamato nel dettaglio l'art 239, co. 1, lett. d) del *Tuel*;
3. visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
4. visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
5. visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
6. visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;
7. visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

PREMESSO

8. che in data 25 marzo 2016 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015* composto:
 - dal *Conto del bilancio*;
 - dal *Prospetto di conciliazione*;
 - dal *Conto economico*;
 - dal *Prospetto di conciliazione*;
 - dal *Conto del patrimonio*;
9. che lo schema di *Rendiconto* è corredato dalla seguente ulteriore documentazione:
 - relazione dell'Organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (*ex art. 11, co. 4, lett. m) D. Lgs. 118/2011*);
 - delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;mentre:
 - il Comune non ha deliberato il permanere degli equilibri di bilancio con apposita delibera in quanto il *Bilancio preventivo* è stato approvato in data 28/07/2015 (*cfr. delibera del Consiglio comunale n. 27/2015*); ciò visto anche

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

l'autorevole parere della *Commissione Arconet* che ha chiarito che gli enti che hanno approvato il bilancio dopo il 1° luglio potevano dare atto del mantenimento degli equilibri di competenza e di cassa e della gestione dei residui direttamente nell'atto di approvazione del bilancio previsionale stesso;

- *Conto del Tesoriere*;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale [negativo];

10.che si dà atto che è stata calendarizzata la data del 29 aprile 2016 al fine di sottoporre all'approvazione detto *Rendiconto* da parte del Consiglio comunale; nonché

TENUTO CONTO

11.del *Rendiconto dell'esercizio 2014*;

12.del *Bilancio di previsione per l'esercizio 2015* con le relative delibere di variazione; ed altresì

RILEVATO

13.che il *Rendiconto* è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

14.che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

15. che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni del Comune;

16.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;

17.che i rilievi, le riserve, le osservazioni ed i suggerimenti espresse durante l'esercizio sono evidenziate nell'apposita sezione della presente relazione (*cfr. infra* § n. 6);

18.che nell'odierna riunione ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;

HA EFFETTUATO

le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate che riportano l'analisi e le attestazioni sul *Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2015*.

*

*

*

*

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

2. SUL CONTO DEL BILANCIO.

• **PREMESSA ESSENZIALE DI RIFERIMENTO.**

Alla data di redazione della presente *Relazione* è in corso il **cambiamento normativo** attinente ad affiancare gli schemi di bilancio secondo il nuovo dettato normativo ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia secondo le c.d. disposizioni in materia di «**armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile**».

Al riguardo si osserva che l'Ente ha avviato le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'*armonizzazione contabile* con particolare riferimento:

- i. ad affiancare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni (con funzioni conoscitive) agli schemi di bilancio annuale e pluriennale e di rendiconto adottati nel 2015 (ed esercizi precedenti), che conservano la funzione autorizzatoria e valore giuridico ai fini della rendicontazione. Entrambe le versioni di bilancio e del rendiconto riportano cioè le medesime risultanze contabili (trattasi della classificazione dei medesimi con due differenti criteri);
- ii. ad adeguare ed aggiornare il sistema informativo, contabile ed organizzativo in modo da consentire:
 - la predisposizione e la gestione “parallela” degli schemi di bilancio (ex Tuel ed ex D. Lgs. 118/2011 e 126/2014);
 - l'imputazione degli accertamenti e degli impegni successivi a quello in corso;
 - la gestione del *fondo pluriennale vincolato* sia ai fini del bilancio autorizzatorio che ai fini del bilancio conoscitivo;
 - l'aggiornamento dell'inventario ed l'aggiornamento delle codifiche secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (cfr. all. 6 ex D. Lgs. 118);
 - la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale.

Si dà atto che con apposita deliberazione il Comune ha approvato il nuovo regolamento di contabilità in base alla normativa ex D. Lgs. 118/2011.

È stata altresì adottata la procedura di *riaccertamento (prima straordinario e poi ordinario) dei residui* – ossia di quel processo di verifica, cancellazione e re-imputazione dei crediti e debiti ereditati dagli esercizi precedenti all'adozione del nuovo principio di competenza, e che al termine di tale operazione i residui corrisponderanno solo ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili e i crediti e debiti risulteranno registrati negli anni in cui sono esigibili – al fine di adeguare i residui attivi e passivi al 31

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

dicembre 2015 alla nuova configurazione del principio contabile generale della copertura finanziaria.

In particolare

SI DA' ATTO

che, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2015 l'Ente 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* (in luogo del *sistema contabile integrato* con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali o del *doppio sistema contabile* con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria).

2.1 Verifiche preliminari.

Il *Conto del bilancio* evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria; il Revisore dei conti, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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 e che le partite di giro pareggino;
- che l'Ente non ha deliberato il permanere degli equilibri di bilancio con apposita delibera in quanto il *Bilancio preventivo* è stato approvato in data 28/07/2015, per le motivazioni già *supra* indicate;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

2.2 Gestione finanziaria.

Con riferimento alla gestione finanziaria, l'Organo di revisione rileva ed attesta:

- che risultano emesse n. 2.081 reversali di incasso ed emessi n. 1.877 mandati di pagamento;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che per l'anno 2015 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento di cui all'art. 204 Tuel;
- che le riscossioni ed i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il *Conto del Tesoriere* dell'Ente tenuto presso la B.R.E. S.p.A., filiale di Roccavione (CN), in base a convenzione approvata dal Consiglio con deliberazione n. 57 del 27/10/2010 valevole dal 01/01/2011 per n. 5 anni ed avente scadenza al 31/12/2015 (successivamente il servizio di tesoreria è stato affidato alla B.C.C. Cassa Rurale ed Artigiana, filiale di Boves (CN), in base a convenzione approvata dal Consiglio con deliberazione n. 32 del 29/10/2015 valevole dal 01/01/2016 per n. 5 anni ed avente scadenza al 31/12/2020).

2.3 Risultati della gestione.

Il Revisore provvede a riscontrare l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere; in particolare si illustra quanto segue.

Risultato della gestione di competenza.

Il risultato della gestione di competenza presenta un

AVANZO di € + 63.190,51

come risulta dal seguente prospetto:

RISCOSSIONI (di competenza 2015)	€	1.906.975,90
PAGAMENTI (di competenza 2015)	-€	1.833.458,53
DIFFERENZA	€	73.517,37
RESIDUI ATTIVI (del 2015)	€	234.104,66
RESIDUI PASSIVI (del 2015)	-€	244.431,52
DIFFERENZA RESIDUI	-€	10.326,86
AVANZO / DISAVANZO	€	63.190,51

L'importo dell'avanzo al netto dei residui emerge e coincide altresì dal raffronto dei totali del *Conto del bilancio 2015*:

Totale entrate (accertamento di competenza)	€	2.141.080,56
Totale uscite (impegno di competenza)	-€	2.077.890,05
Avanzo	€	63.190,51

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

In tema di consuntivazione delle entrate e delle spese è da precisare come nel contesto della contabilità pubblica sia possibile avere uno scostamento di valori in quanto:

- la specificità della contabilità finanziaria non ragiona per costi/ricavi bensì per impegni/accertamenti;
- gli accertamenti di entrata non sempre diverranno ricavi di esercizio e gli impegni di spesa non sempre diverranno costi di esercizio;
- nella determinazione dell'avanzo/disavanzo incidono i residui attivi e passivi degli anni precedenti che provvedono a riequilibrare l'eventuale situazione di scompenso tra entrate e spese, generando appunto l'avanzo o il disavanzo.

Risultato di amministrazione.

In chiave finanziaria, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015 presenta un

AVANZO di € + 2.354.435,33

come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATI DI GESTIONE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01/01/2015	€	1.631.604,68
Riscossioni (residui e competenza)	€	2.106.329,13
Pagamenti (residui e competenza)	-€	2.091.876,53
Differenza = SALDO DI CASSA al 31/12/2015	€	1.646.057,28
Residui attivi (riaccertati)	€	988.256,35
Residui passivi (riaccertati)	-€	279.878,30
Differenza residui (da riaccertamento)	€	708.378,05
AVANZO / DISAVANZO	€	2.354.435,33
RISULTATO DI AMMINISTRA- ZIONE	- Fondi vincolati	€ 259.736,65
	- Fondi per il finanziamento	
	spese in conto capitale	€ 51.317,22
	- Fondi di ammortamento	€ -
	- Fondi non vincolati	€ 2.043.381,46
		€ 2.354.435,33

così come risulta anche dal seguente prospetto dell'Ente:

*
*
*
*
*
*
*

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

CONTO CONSUNTIVO - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			1.631.604,68
RISCOSSIONI	199.353,23	1.906.975,90	2.106.329,13
PAGAMENTI	258.418,00	1.833.458,53	2.091.876,53
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.646.057,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			1.646.057,28
RESIDUI ATTIVI	754.151,69	234.104,66	988.256,35
RESIDUI PASSIVI	35.446,78	244.431,52	279.878,30
DIFFERENZA			708.378,05
	AVANZO (+)		2.354.435,33
	- Fondi vincolati		259.736,65
	- Fondi per finanziamento		
Risultato di amministrazione	spese in conto capitale		51.317,22
	- Fondi di ammortamento		0,00
	- Fondi non vincolati		2.043.381,46

nonché il seguente dettaglio:

Risultato di amministrazione 2015
 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti
 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale

 Risultato di amministrazione effettivo

€	2.354.435,33
€	39.192,88
€	944.861,94
€	984.054,82
€	1.370.380,51

*

*

*

*

*

*

*

*

*

*

*

*

*

*

*

*

*

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

2.4 Analisi del conto del bilancio.

Il confronto tra il *Bilancio di previsione 2015* e il *Rendiconto (conto consuntivo) 2015* porta ad ottenere i seguenti scostamenti:

SCOSTAMENTO TRA IL BILANCIO DI PREVISIONE E RENDICONTO

Entrata	Previsione definitiva 2015	Rendiconto 2015	Minori o maggiori entrate	Scost. %
Titolo I Entrate tributarie	1.239.500,75	1.215.354,37	-24.146,38	-1,95%
Titolo II Entrate per trasferimenti	11.187,39	14.330,34	3.142,95	28,09%
Titolo III Entrate extratributarie	511.896,51	565.740,22	53.843,71	10,52%
Titolo IV Entrate da trasf. di capitale da altri enti del settore pubblico	82.150,00	86.317,71	4.167,71	5,07%
Titolo V Entrate da prestiti	873.461,65	0,00	-873.461,65	-100,00%
Titolo VI Servizi c/terzi	409.049,37	259.337,92	-149.711,45	-36,60%
Avanzo di amministrazione	1.144.845,25			
Totale	4.272.090,92	2.141.080,56	-2.131.010,36	-49,88%

Spesa	Previsione definitiva 2015	Rendiconto 2015	Minori o maggiori spese	Scost. %
Titolo I Spese correnti	1.623.713,66	1.415.942,95	-207.770,71	-12,80%
Titolo II Spese in c/ capitale	1.285.016,24	321.769,88	-963.246,36	-74,96%
Titolo III Rimborso di prestiti	954.311,65	80.839,30	-873.472,35	-91,53%
Titolo IV Servizi c/terzi	409.049,37	259.337,92	-149.711,45	-36,60%
Totale	4.272.090,92	2.077.890,05	-2.194.200,87	-51,36%

2.5 Analisi delle singole poste.**2.5.1 Titolo I – Entrate tributarie.**

È stata verificata la congruità delle aliquote applicate dall'Ente in particolare per quanto attiene:

- il gettito dell'Ici/Imu;
- il gettito relativo alla tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani;
- gli accertamenti relativi ai contributi per permessi di costruire.

Il Comune invece non applica l'addizionale comunale Irpef.

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione iniziale:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Entrate tributarie	Previsioni definitive anno 2015	Rendiconto anno 2015	Differenza	Scost. %
Categoria 1: Imposte	467.719,34	444.844,13	-22.875,21	-4,89%
Categoria 2: Tasse	328.150,00	326.333,88	-1.816,12	-0,55%
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	443.631,41	444.176,36	544,95	0,12%
Totale Titolo I	1.239.500,75	1.215.354,37	-24.146,38	-1,95%

2.5.2 Titolo II – Entrate da trasferimenti.

Le entrate da trasferimenti accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione iniziale:

Entrate per trasferimenti	Previsioni definitive anno 2015	Rendiconto anno 2015	Differenza	Scost. %
Categoria 1: Contributi e trasferimenti dallo Stato	3.693,96	4.906,13	1.212,17	32,81%
Categoria 2: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,00	221,85	221,85	#DIV/0!
Categoria 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	405,06	405,06	0,00	0,00%
Categoria 4: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Categoria 5: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	7.088,37	8.797,30	1.708,93	24,11%
Totale Titolo II	11.187,39	14.330,34	3.142,95	28,09%

Il dettaglio quantitativo e qualitativo di tutte le risorse è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

2.5.3 Titolo III – Entrate extra-tributarie.

Le entrate extra-tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2015:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Entrate <i>extra</i> -tributarie	Previsioni definitive anno 2015	Rendiconto anno 2015	Differenza	Scost. %
Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici	78.424,41	83.830,30	5.405,89	6,89%
Categoria 2: Proventi di beni dell'Ente	301.613,56	352.405,21	50.791,65	16,84%
Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti	335,00	184,59	-150,41	-44,90%
Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Categoria 5: Proventi diversi	131.523,54	129.320,12	-2.203,42	-1,68%
Totale Titolo III	511.896,51	565.740,22	53.843,71	10,52%

Si osserva che la previsione era stata ragionevolmente stimata ed inserita in bilancio sulla base del *trend* storico degli anni precedenti; dall'accertamento rendicontato emerge che le variazioni intercorse derivano dalle specifiche movimentazioni delle risorse che visionate singolarmente giustificano l'andamento complessivo del *Titolo III*.

Il dettaglio quantitativo e qualitativo di tutte le risorse è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

2.5.4 Titolo IV – Entrate in conto capitale.

Le entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale da riscossioni di crediti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2015:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Entrate in conto capitale	Previsioni definitive anno 2015	Rendiconto anno 2015	Differenza	Scost. %
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	11.750,00	17.000,00	5.250,00	44,68%
Categoria 2: Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	900,00	0,00	-900,00	-100,00%
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00%
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	66.000,00	65.817,71	-182,29	-0,28%
Categoria 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Totale Titolo IV	82.150,00	86.317,71	4.167,71	5,07%

Non si segnalano scostamenti significativi fra la previsione e il rendiconto; nella categoria 1 si osserva una maggiore rendicontazione dei proventi di concessione per le aree cimiteriali inizialmente preventivati.

2.5.5 Titolo V – Anticipazioni di cassa
ed entrate derivanti da accensioni di mutui.

Nulla di rilievo da segnalare; nel corso dell'anno 2015 il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Anticipazioni di cassa ed entrate derivanti da accensioni di mutui	Previsioni definitive anno 2015	Rendiconto anno 2015	Differenza	Scost. %
Categoria 1: Anticipazioni di cassa	873.461,65	0,00	-873.461,65	-100,00%
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Totale Titolo V	873.461,65	0,00	-873.461,65	-100,00%

2.5.6 Titolo VI – Entrate da servizi per conto di terzi
(c.d. "partite di giro").

Riguardano prevalentemente le ritenute previdenziali ed assistenziali nei confronti del personale dipendente, ritenute erariali e rimborsi spese servizi per conto di terzi; il loro

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

dettaglio quantitativo è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore e presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2015:

Partite di giro	Previsioni definitive anno 2015	Rendiconto anno 2015	Differenza	Scost. %
Totale Titolo VI	409.049,37	259.337,92	-149.711,45	-36,60%

2.5.7 Titolo I – Spese correnti.

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che essa è prevista per programmi, titoli e servizi.

I principali interventi riguardano:

- spese per il personale;
- funzioni di polizia comunale e locale;
- servizio scuola;
- interessi passivi per oneri finanziari;
- funzione viabilità e circolazione stradale;
- spese per illuminazione pubblica;
- servizio smaltimento rifiuti;
- servizi per territorio e ambiente;

per i quali il Revisore non segnala particolari anomalie rispetto al previsionale.

2.5.8 Titolo II – Spese in conto capitale.

Riguardano sostanzialmente gli interventi di manutenzione e degli impianti, sugli immobili (anche per il palazzo del Municipio e le scuole), per le strade e le aree verdi, le funzioni nel campo della viabilità e circolazione stradale, dei trasporti e della gestione del territorio e dell'ambiente.

Nel corso del 2015 si segnalano in particolare: l'acquisto di software; l'acquisto di automezzi e di attrezzature; l'acquisto di beni per la scuola materna; l'asfaltatura stradale; l'acquisto di una pala per sgombero neve.

Seguono la decurtazione a seguito della riduzione entrate di cui al Titolo IV.

2.5.9 Titolo III – Spese per rimborso di prestiti.

Nel *Titolo III* della spesa sono rendicontate le rate relative al rimborso delle quote capitale per i mutui contratti in esercizi precedenti, con valori allineati e non si rilevano particolari anomalie.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

2.6 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; in particolare si è preso visione del prospetto di *ricognizione dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2015* predisposto dall'Ente locale dal quale si evincono i dati di sintesi qui di seguito esposti.

• **Ricognizione dei residui attivi dell'esercizio 2015.**

Importo residui al 31/12/2015	€	1.185.200,72
Parte eliminata a seguito di procedura di radiazione	-€	196.944,37
Residuo effettivo risultante	€	988.256,35

Dai colloqui verbali intercorsi con il responsabile dell'area finanziaria il Revisore è stato informato sulla correttezza e sull'attendibilità dell'importo dei residui attivi e, secondo l'esame a campione effettuato, è ragionevole presupporre che siano di esigibilità certa in quanto debitamente documentati e rendicontati dagli enti di pertinenza e dagli stessi riconosciuti; essi evidenziano il seguente dettaglio annuale:

Residui attivi riclassificati "per anzianità"	2015
Esercizi precedenti	€ 555.266,77
Esercizio 2011	€ 18.397,44
Esercizio 2012	€ 20.881,55
Esercizio 2013	€ 24.801,95
Esercizio 2014	€ 134.803,98
Esercizio 2015	€ 234.104,66
Totale	€ 988.256,35

Si precisa che l'avanzo di amministrazione è stato vincolato per € 249.780,86 per entrate di dubbia esigibilità (Tioli I e III; cfr. foglio di calcolo excel allegato) e per € 7.792,10 (Titolo IV) quali "rimborso da parte di privati lavori ripristino muretto" (vedi D.G.C. 90/2012) di dubbia esigibilità.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

• **Ricognizione dei residui passivi dell'esercizio 2015.**

Importo residui al 31/12/2015	€	478.810,98
Parte eliminata a seguito di procedura di radiazione	-€	198.932,68
Residuo effettivo risultante	€	279.878,30

essi evidenziano il seguente dettaglio annuale:

Residui passivi riclassificati "per anzianità"	2015
Esercizi precedenti	€ 8.386,49
Esercizio 2011	€ 3.370,62
Esercizio 2012	€ 9.393,80
Esercizio 2013	€ 5.305,86
Esercizio 2014	€ 8.990,01
Esercizio 2015	€ 244.431,52
Totale	€ 279.878,30

2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.

Non sussistono.

3. SUL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.

L'Ente locale ha provveduto alla predisposizione dell'elaborazione del *Prospetto di conciliazione*, che in base all'art. 229, co. 9, Tuel deve essere accluso al *Conto economico*; in esso vengono evidenziate le assunzioni degli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto economico (vedi *infra* § 4.), rilevando altresì le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Pertanto, il Revisore ha potuto compiere accertamenti in merito ai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio che, con l'aggiunta di elementi economici, esprime il risultato finale economico: la procedura adottata dall'Ente per la veridica compilazione del prospetto di conciliazione pare *ragionevolmente* rispettare le indicazioni contenute nei punti da 141 a 163 del principio contabile n. 3.

Il dettaglio quantitativo è presente nel prospetto di conciliazione delle entrate e delle spese esaminato, che costituisce parte integrante delle carte di lavoro del revisore.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018**4. SUL CONTO ECONOMICO.**

Alla data di stesura della presente relazione, l'Ente locale ha provveduto all'elaborazione del *Conto economico*, così come richiamato dagli artt. 227 e 229 Tuel; in esso sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica i cui dettagli sono espressi nel prospetto che costituisce parte integrante delle carte di lavoro del revisore e dal quale si evincono i seguenti dati di sintesi:

	Esercizio 2015
A) Proventi della gestione	€ 1.833.098,10
B) Costi della gestione	-€ 1.657.311,59
Risultato della gestione	€ 175.786,51
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	€ -
D) Proventi e oneri finanziari	-€ 25.003,48
E) Proventi e oneri straordinari	-€ 11.240,30
Risultato economico dell'esercizio	€ 139.542,73

Dall'esame effettuato paiono rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei da 72 a 106 del principio contabile n. 3.

Dal risultato operativo POSITIVO della gestione (A – B) 2014, pari ad € 175.786,51 si addiuvina ad un risultato economico generale POSITIVO di € 139.542,73 per via della maggior incidenza dei costi attinenti l'area finanziaria (in particolare per oneri da interessi passivi) e del risultato dell'area straordinaria (specie per insussistenze dell'attivo e del passivo, per le sopravvenienze attive e passive, o delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali).

5. SUL CONTO DEL PATRIMONIO.

Il Revisore osserva che l'Ente locale ha predisposto il *Conto del patrimonio*: in esso vengono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e viene riassunta la sua consistenza, evidenziando altresì le variazioni intercorse nell'esercizio.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

I criteri applicativi per applicativi per la valutazione delle attività e delle passività del patrimonio comunale paiono *ragionevolmente* in linea con quelli dettati dall'art. 230 del Tuel e applicati secondo prudenza e secondo l'ottica della continuazione dell'attività e della veridicità e correttezza di cui alle generali regole di contabilità.

Pertanto, il Revisore ha potuto compiere accertamenti e verifiche sugli elementi patrimoniali al 31/12/2015 e la loro corrispondenza alle scritture contabili.

In estrema sintesi l'Ente evidenzia la consistenza finale seguente:

	31/12/2014	31/12/2015
Massa attiva immobilizzata	€ 7.407.372,62	€ 7.380.018,51
Attivo circolante	€ 2.771.822,94	€ 2.635.613,63
Ratei e risconti	€ 3.239,25	€ 11.996,09
Totale delle attività	€ 10.182.434,81	€ 10.027.628,23

	31/12/2014	31/12/2015
Massa passiva debitoria	€ 1.699.842,94	€ 1.521.979,20
Patrimonio netto	€ 7.350.339,97	€ 7.489.882,70
Conferimenti	€ 1.132.251,90	€ 1.015.766,33
Ratei e risconti	€ -	€ -
Totale delle passività	€ 10.182.434,81	€ 10.027.628,23

6. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

In merito alla corretta tenuta della contabilità il Revisore rileva che tutti i registri e i documenti sono regolarmente tenuti e aggiornati e che sulla base delle verifiche effettuate non si propongono modifiche di procedure e regolamentari in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

Specificamente alla *situazione patrimoniale* il Revisore apprende come l'Ente locale predispone:

— il *Prospetto di conciliazione*;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

- il *Conto economico*;
- il *Conto del patrimonio*;

potendo così appurare il risultato della gestione economica e la **stima** della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Dall'esame espletato è ragionevole concludere che **l'impianto contabile adottato dal Comune NON evidenzia anomalie particolari di rilievo e permette la regolare tenuta della contabilità finanziaria ed aggiornamento della stessa.**

Il dettaglio quantitativo e qualitativo delle poste contabili è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

Specificamente al confronto compiuto tra il *Bilancio di previsione 2015* e il *Rendiconto (conto consuntivo) 2015* emerge una generale situazione di equilibrio per le entrate rendicontate senza che si evidenzino particolari scostamenti significativi.

Stante il clima di incertezza normativa tributaria nella quale ci si trova ad operare alla data di redazione della presente *Relazione* (ad esempio *cfr.* normativa Iuc, Imu, ...) nonché la (evidente e nota) situazione congiunturale di contrazione dei trasferimenti statali, il Revisore dei conti:

- a. **CONSIGLIA di monitorare costantemente la previsione delle entrate** al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;
- b. **CONSIGLIA di verificare nuovamente l'attendibilità dei residui attivi di maggior termine**, specie per quelli oltre il quinquennio, al fine di valutare un *eventuale* aggiornamento dello stanziamento del *Fondo svalutazione crediti* già stanziato;
- c. **RICHIEDE di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie;**
- d. nell'ottica generale del bilancio ed anche secondo l'applicazione delle nuove regole della c.d. «armonizzazione contabile» e del c.d. principio della «contabilità finanziaria rafforzata», **RICORDA E RICHIEDE di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'effettivo accertamento (in entrata).**

*

*

*

*

*

*

*

*

*

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

7. CONCLUSIONI.

In relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto di tutto quanto esposto nel presente parere, il Revisore dei conti:

PRESO ATTO

del **cambiamento normativo** in corso inerente ad affiancare nuovi schemi di bilancio così come secondo il dettato di cui al D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» (richiamato nel sub § 2. ed al quale si rimanda);

VERIFICATA E CONTROLLATA

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corrispondenza dell'inserimento nel *Conto del bilancio* dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e dell'esercizio di competenza 2015;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

TENUTO CONTO

- delle considerazioni e riserve espresse al punto sub § 6. della presente *Relazione* ed alle quali si rimanda integralmente;

*

*

*

*

*

*

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

ATTESTA

- 1) la **corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione;**
- 2) la **conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente locale ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;**

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE per l'approvazione del *Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 del Comune di Roccavione* e sui documenti allegati, **avendo al riguardo delle considerazioni e riserve espresse** al § sub 6) della presente *Relazione*;

DISPONE

affinché l'*Ufficio amministrativo* allegghi il presente *parere* alla documentazione da produrre al Consiglio comunale all'uopo convocato, che viene trasmesso via posta elettronica.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica viene conclusa alle ore 17.20.
Torino (TO), 01 aprile 2016.

