

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

Verbale storico n. 25
Verbale annuale n. 2017/04
del 10 marzo 2017

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il giorno 10 del mese di marzo dell'anno 2017, alle ore 07.50, 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 09 marzo 2017 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio 2016*;
- che a detto schema di *Rendiconto* risultano essere allegati i documenti obbligatori;
- che si dà atto che è stata calendarizzata la data del 31 marzo 2017 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 2016 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 18.50 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Torino (TO), 10 marzo 2017.



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. 25

Verbale annuale n. 2017/04

del 10 marzo 2017

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 2016

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 correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.*
 - 2.5.2 Titolo II – *Trasferimenti correnti.*
 - 2.5.3 Titolo III – *Entrate extra-tributarie.*
 - 2.5.4 Titolo IV – *Entrate in conto capitale.*
 - 2.5.5 Titolo VII – *Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere.*
 - 2.5.6 Titolo IX – *Entrate per conto terzi e partite di giro.*
 - 2.5.7 Titolo I – *Spese correnti.*
 - 2.5.8 Titolo II – *Spese in conto capitale.*
 - 2.5.9 Titolo IV – *Rimborso 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 09 marzo 2017 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016* composto:
 - dal *Conto del bilancio*;
 - 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;
 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - prospetto della verifica degli equilibri;
 - prospetto della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
 - *Conto del Tesoriere*;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

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

10. che si dà atto che è stata calendarizzata la data del 31 marzo 2017 al fine di sottoporre all'approvazione detto *Rendiconto* da parte del Consiglio comunale; nonché

TENUTO CONTO

11. del *Rendiconto dell'esercizio 2015*;

12. del *Bilancio di previsione per l'esercizio 2016* 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 (*cf. 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 2016*.

2. SUL CONTO DEL BILANCIO.

• PREMESSA ESSENZIALE DI RIFERIMENTO.

Occorre aver riguardo del **cambiamento normativo** intercorso 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 dato seguito alle attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'*armonizzazione contabile* con particolare riferimento:

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

- i. ad adottare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni;
- 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.

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 dei residui* – ossia di quel processo di verifica, cancellazione e re-imputazione dei crediti e debiti; 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 dicembre 2016 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 2016 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).

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018**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 il permanere degli equilibri di bilancio secondo i prospetti esaminati;
- il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

2.2 Gestione finanziaria.

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

- che risultano emesse n. 2.698 reversali di incasso ed emessi n. 1.864 mandati di pagamento;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che per l'anno 2016 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.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).

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

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.

a) Risultato della gestione di competenza.

Il risultato della gestione di competenza presenta un

DISAVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2016 di € - 641.614,51

come risulta dal seguente prospetto:

RISCOSSIONI (di competenza 2016)	€	1.925.862,62
PAGAMENTI (di competenza 2016)	-€	2.603.984,09
DIFFERENZA	-€	678.121,47
RESIDUI ATTIVI (del 2016)	€	253.047,34
RESIDUI PASSIVI (del 2016)	-€	216.504,38
DIFFERENZA RESIDUI	€	36.542,96
AVANZO / DISAVANZO	-€	641.578,51

L'importo del disavanzo al netto dei residui (di competenza dell'esercizio) emerge e coincide altresì dal raffronto dei totali del *Conto del bilancio 2016 "depurati" dal Fondo pluriennale vincolato*:

Totale <i>Entrate</i> (accertamento di competenza) n.b. escluso il FPV (totale € 1.041.054,82)	€	2.178.909,96
Totale <i>Spese</i> (impegno di competenza) n.b. escluso il FPV (per spese parte corrente € 35.213,40 e spese parte capitale € 55.640,96)	-€	2.820.524,47
Disavanzo	-€	641.614,51

Per mera indicazione, qualora si andasse ad imputare anche il *Fondo pluriennale vincolato*, che deriva dal riaccertamento straordinario compiuto e che pertanto tiene "in memoria" la storicità pregressa, si addivene al seguente risultato:

Totale <i>Entrate</i> (accertamento di competenza) n.b. computando il FPV (totale € 1.041.054,82)	€	3.219.964,78
Totale <i>Spese</i> (impegno di competenza) n.b. computando il FPV (per spese parte corrente € 35.213,40 e spese parte capitale € 55.640,96)	-€	2.911.378,83
Avanzo	€	308.585,95

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

che coincide con quanto indicato nello schema del *Quadro generale riassuntivo* dell'anno 2016 i cui totali degli *accertamenti (Entrate)* e degli *impegni (Spese)* computano, appunto, gli importi del *FPV*.

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.

b) Risultato di amministrazione.

In chiave finanziaria, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un

AVANZO di € + 1.617.681,07

come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATI DI GESTIONE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01/01/2016	€	1.646.057,28
Riscossioni (residui e competenza)	€	2.149.030,81
Pagamenti (residui e competenza)	-€	2.833.195,76
Differenza = SALDO DI CASSA al 31/12/2016	€	961.892,33
Residui attivi (riaccertati)	€	1.002.816,42
Residui passivi (riaccertati)	-€	256.173,32
Differenza residui (da riaccertamento)	€	746.643,10
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-€	35.213,40
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-€	55.640,96
	(meno)	-€
AVANZO / DISAVANZO	€	1.617.681,07

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 2016* e il *Rendiconto (conto consuntivo) 2016* porta ad ottenere i seguenti scostamenti:

ENTRATE	Bilancio 2016 Totale aggiornato alla II ^a variazione	Rendiconto 2016 - Accertamenti -	maggiore o minore Entrate	Scostamento % Rend su Prev
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			€ -	# DIV/01
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 57.000,00	€ 57.000,00	€ -	0,00%
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 984.054,82	€ 984.054,82	€ -	0,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.194.553,32	€ 1.192.200,84	-€ 2.352,48	-0,20%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 38.666,09	€ 34.414,51	-€ 4.251,58	-11,00%
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 506.397,60	€ 502.948,11	-€ 3.449,49	-0,68%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 72.049,58	€ 66.460,42	-€ 5.589,16	-7,76%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	# DIV/01
Totale entrate finali	€ 1.811.666,59	€ 1.796.023,88	-€ 15.642,71	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	# DIV/01
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 829.259,63	€ -	-€ 829.259,63	-100,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 595.049,37	€ 382.886,08	-€ 212.163,29	-35,65%
Totale titoli	€ 3.235.975,59	€ 2.178.909,96	-€ 1.057.065,63	
Totale complessivo entrate	€ 4.277.030,41	€ 3.219.964,78	-€ 1.057.065,63	

SPESE	Bilancio 2016 Totale aggiornato alla II ^a variazione	Rendiconto 2016 - Impegni -	Economie di competenza	Scostamento % Rend su Prev
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	# DIV/01
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.643.688,26	€ 1.383.258,73	-€ 225.216,13	-13,70%
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		€ 35.213,40		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.151.333,15	€ 998.134,03	-€ 97.558,16	-8,47%
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale		€ 55.640,96		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	# DIV/01
Totale spese finali	€ 2.795.021,41	€ 2.472.247,12	-€ 322.774,29	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 57.700,00	€ 56.245,63	-€ 1.454,37	-2,52%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 829.259,63	€ -	-€ 829.259,63	-100,00%
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 595.049,37	€ 382.886,08	-€ 212.163,29	-35,65%
Totale titoli	€ 4.277.030,41	€ 2.911.378,83	-€ 1.365.651,58	
Totale complessivo spese	€ 4.277.030,41	€ 2.911.378,83	-€ 1.365.651,58	

2.5 Analisi delle singole poste.**2.5.1 Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.**

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.

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

Le *Entrate correnti* accertate nell'anno 2016 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	Previsioni definitive anno 2016	Rendiconto anno 2016	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati	€ 783.289,82	€ 780.937,34	-€ 2.352,48
Tipologia 301 Fondi perequativi da ammin. centrali	€ 411.263,50	€ 411.263,50	€ -
Tipologia ...	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo I	€ 1.194.553,32	€ 1.192.200,84	-€ 2.352,48

Dalla comparazione emerge un sostanziale pareggio a dimostrazione dell'attenta attività svolta in sede di preventivazione.

2.5.2 Titolo II – Trasferimenti correnti.

I *Trasferimenti correnti* accertati nell'anno 2016 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Trasferimenti correnti</i>	Previsioni definitive anno 2016	Rendiconto anno 2016	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da ammin. pubbliche	€ 38.666,09	€ 34.414,51	-€ 4.251,58
Tipologia ...	€ -	€ -	€ -
Tipologia ...	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo II	€ 38.666,09	€ 34.414,51	-€ 4.251,58

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* accertate nell'anno 2016 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

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

<i>Entrate extra-tributarie</i>	Previsioni definitive anno 2016	Rendiconto anno 2016	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi...	€ 354.922,00	€ 346.408,50	-€ 8.513,50
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo ...	€ 8.200,00	€ 7.108,60	-€ 1.091,40
Tipologia 300 Interessi attivi	€ 335,00	€ 139,94	-€ 195,06
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	€ 142.940,60	€ 149.291,07	€ 6.350,47
Totale Titolo III	€ 506.397,60	€ 502.948,11	-€ 3.449,49

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*; dalla comparazione emerge un sostanziale pareggio rispetto a quanto preventivato.

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 in conto capitale* accertate nell'anno 2016 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Entrate in conto capitale</i>	Previsioni definitive anno 2016	Rendiconto anno 2016	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 2.800,00	€ 2.738,80	-€ 61,20
Tipologia 400 Entrate da alienazioni di beni mat. e immat.	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	€ 65.249,58	€ 59.721,62	-€ 5.527,96
Totale Titolo IV	€ 72.049,58	€ 66.460,42	-€ 5.589,16

Non si segnalano scostamenti significativi fra la previsione e il rendiconto (rientrano in queste categorie anche i permessi da costruire e i proventi di concessione per le aree cimiteriali).

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

2.5.5 Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Nulla di rilievo da segnalare; nel corso dell'anno 2016 il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	Previsioni definitive anno 2016	Rendiconto anno 2016	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 829.259,63	€ -	-€ 829.259,63
Tipologia ...	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo VII	€ 829.259,63	€ -	-€ 829.259,63

2.5.6 Titolo IX – Entrate per conto terzi e 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 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:

<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	Previsioni definitive anno 2016	Rendiconto anno 2016	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	€ 526.049,37	€ 362.485,42	-€ 163.563,95
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	€ 69.000,00	€ 20.400,66	-€ 48.599,34
Totale Titolo IX	€ 595.049,37	€ 382.886,08	-€ 212.163,29

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;

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

- interessi passivi per oneri finanziari;
- funzione viabilità e circolazione stradale;
- spese per illuminazione pubblica;
- servizio smaltimento rifiuti;
- servizi per territorio e ambiente.

Rendicontate in maniera minore rispetto a quanto preventivato, la loro copertura è in parte avvenuta con l'utilizzo del *Fondo pluriennale vincolato di parte corrente*.

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; in tale categoria rientrano anche: gli acquisti di software; l'acquisto di automezzi e di attrezzature; l'acquisto di beni per la scuola materna; l'asfaltatura stradale.

Rendicontate in maniera minore rispetto a quanto preventivato, la loro copertura è in parte avvenuta con l'utilizzo del *Fondo pluriennale vincolato di parte capitale*.

2.5.9 Titolo IV – Rimborso prestiti.

Nel *Titolo IV* 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.

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 2016* predisposto dall'Ente locale dal quale si evincono i dati di sintesi qui di seguito esposti.

Si precisa inoltre che, con riferimento alla proposta di Giunta, si è già redatto apposito parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2016 ex art. 3, co. 4, D. Lgs. n. 118/2011.

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

- **Ricognizione dei residui attivi dell'esercizio 2016.**

Dalla procedura di riaccertamento compiuta sono stati eliminati residui attivi per € 20.658,09; il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui attivi riclassificati "per anzianità"	2015	2016
Esercizi precedenti	€ 555.266,77	€ 542.787,58
Esercizio 2011	€ 18.397,44	€ 18.231,80
Esercizio 2012	€ 20.881,55	€ 20.881,55
Esercizio 2013	€ 24.801,95	€ 21.955,67
Esercizio 2014	€ 134.803,98	€ 107.373,78
Esercizio 2015	€ 234.104,66	€ 38.540,70
Esercizio 2016	€ -	€ 253.047,34
Totale	€ 988.256,35	€ 1.002.818,42

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.

- **Ricognizione dei residui passivi dell'esercizio 2016.**

Dalla procedura di riaccertamento compiuta sono stati eliminati residui passivi per € 11.033,69; il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui passivi riclassificati "per anzianità"	2015	2016
Esercizi precedenti	€ 8.386,49	€ 8.167,43
Esercizio 2011	€ 3.370,62	€ 3.363,80
Esercizio 2012	€ 9.393,80	€ 9.393,80
Esercizio 2013	€ 5.305,86	€ 3.804,83
Esercizio 2014	€ 8.990,01	€ 7.452,20
Esercizio 2015	€ 244.431,52	€ 7.450,88
Esercizio 2016	€ -	€ 216.540,52
Totale	€ 279.878,30	€ 256.173,46

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

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) 2016, pari ad € 124.596,63 si addiende ad un risultato economico generale NEGATIVO di € - 103.934,26 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.

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 31/12/2016 e la loro corrispondenza alle scritture contabili.

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

	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Massa attiva immobilizzata	€ 7.407.372,62	€ 7.380.018,51	€ 7.846.736,85
Attivo circolante	€ 2.771.822,94	€ 2.635.613,63	€ 1.966.739,75
Ratei e risconti	€ 3.239,25	€ 11.996,09	€ 11.598,80
Totale delle attività	€ 10.182.434,81	€ 10.027.628,23	€ 9.825.075,40

	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Patrimonio netto	€ 7.350.339,97	€ 7.489.882,70	€ 7.385.948,44
Conferimenti	€ 1.132.251,90	€ 1.015.766,33	€ 988.356,26
Massa passiva debitoria	€ 1.699.842,94	€ 1.521.978,20	€ 1.450.770,70
Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -
Totale delle passività	€ 10.182.434,81	€ 10.027.627,23	€ 9.825.075,40

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

- 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).**

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** intercorso 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 2016;
- 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;

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 2016* 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* allegli 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 18.50.
Torino (TO), 10 marzo 2017.

