

# 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  
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO CACCIOLA

**Comune di CANTALUPA**

**Organo di revisione**

**Verbale del 03-03-2016**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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;

e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di CANTALUPA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cantalupa, lì 3 marzo 2017

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 27/02/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 18/02/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito Tuel):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo tra i quali sono richiamati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11
- ◆ 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

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### 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;
- 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 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			433.867,14
Riscossioni			2.368.749,72
Pagamenti			1.930.366,88
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>872.249,98</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>872.249,98</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	433.867,14
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	-

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 137.644,68 così rappresentati in sintesi e poi dettagliati:

*totale accertamenti di competenza:*

riscossioni:	1.965.911,00
residui attivi:	150.822,47
<b>totale</b>	<b>2.116.733,47</b>

*totale impegni di competenza:*

pagamenti:	1.573.491,42
residui passivi:	405.597,37
<b>totale</b>	<b>1.979.088,89</b>

saldo gestione

di competenza: 137.644,67

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	1.965.911,00
Pagamenti	(-)	1.573.491,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	392.419,57
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	150.822,47
Residui passivi	(-)	405.597,37
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-254.774,90
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>137.644,67</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 604.000, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>	
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016				433.867,14
RISCOSSIONI	402.838,72	1.965.911,00		2.368.749,72
PAGAMENTI	356.875,46	1.573.491,42		1.930.366,88
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>				<b>872.249,98</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>872.249,98</b>
RESIDUI ATTIVI	16.816,87	150.822,47		167.639,34
RESIDUI PASSIVI	30.291,95	405.597,37		435.889,32
<i>Differenza</i>				<b>-268.249,98</b>
<i>FPV per spese correnti</i>				0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				0,00
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>				<b>604.000,00</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	389.511,00	535.000,00	604.000,00	
di cui:				
a) parte accantonata				
b) Parte vincolata				
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *				

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		201.000,00			0,00	201.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>201.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>201.000,00</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	2.116.733,47
Totale impegni di competenza (-)	1.979.088,79
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>137.644,68</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
totale accertamenti residui attivi	419.655,59
totale impegni residui passivi	387.167,41
Fondo iniziale di cassa	433.867,14
Avanzo esercizio precedente	535.000,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-68.644,68</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	137.644,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-68.644,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	201.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	334.000,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>604.000,00</b>

### **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):

		37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	1,60%	0,55%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			38
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
Residuo debito (+)	360.846,67	288.783,13	
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>360.846,67</b>	<b>288.783,13</b>	
Nr. Abitanti al 31/12	2.550,00	2.557,00	
Debito medio per abitante	141,51	112,94	

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	37.187,92	28.032,05	9.532,44
Quota capitale	112.999,90	392.395,31	72.063,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>150.187,82</b>	<b>420.427,36</b>	<b>81.595,98</b>

#### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Intesa San Paolo.

#### **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:

## CONTO DEL PATRIMONIO

54

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	29.451,70	9.314,70	-9.591,62	29.174,78
Immobilizzazioni materiali	14.727.367,53	141.843,95	-584.245,28	14.284.966,20
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.756.819,23</b>	<b>151.158,65</b>	<b>-593.836,90</b>	<b>14.314.140,98</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	552.357,07	-252.016,25	-131.645,48	168.695,34
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	433.867,14	438.382,84		872.249,98
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>986.224,21</b>	<b>186.366,59</b>	<b>-131.645,48</b>	<b>1.040.945,32</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>15.743.043,44</b>	<b>337.525,24</b>	<b>-725.482,38</b>	<b>15.355.086,30</b>
Conti d'ordine				0,00
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>12.148.219,86</b>		<b>-183.046,19</b>	<b>11.965.173,67</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.838.817,37</b>	<b>68.658,87</b>	<b>-122.053,77</b>	<b>2.785.422,47</b>
Debiti di finanziamento	756.006,21	-106.013,10	-45.502,95	604.490,16
Debiti di funzionamento				0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>756.006,21</b>	<b>-106.013,10</b>	<b>-45.502,95</b>	<b>604.490,16</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>15.743.043,44</b>	<b>-37.354,23</b>	<b>-350.602,91</b>	<b>15.355.086,30</b>
Conti d'ordine	55.008,67	82.671,47	-17.497,85	120.182,29

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 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 allegati 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 2016.

Il revisore unico

Dott. Maurizio Cacciola

