

Comune di Villafranca Piemonte

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
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DIEGO NATALINO GENTA

Comune di Villafranca Piemonte

Organo di revisione

Verbale del 26 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

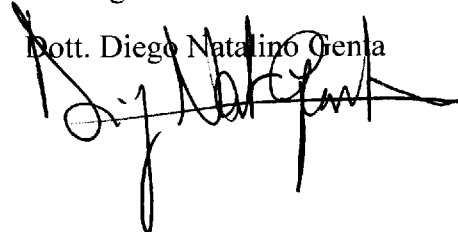
Presenta

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Villafranca Piemonte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pessinetto, li 26 aprile 2016

L'organo di revisione

Dott. Diego Natalino Genta



INTRODUZIONE

Io sottoscritto Dott. Diego Natalino Genta, Revisore dei Conti del Comune di Villafranca Piemonte, nominato con D.C.C. n° 30 del 18 maggio 2014 per il triennio 2014/2017, ricevuta in data 20.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 02.04.2016, 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 economico
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 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);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;

- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - (eventuale) relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.094.926,83
Riscossioni	698.233,63	3.548.688,82	4.246.922,45
Pagamenti	868.512,34	3.365.119,93	4.233.632,27
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.108.217,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.108.217,01
di cui per cassa vincolata			

Così dettagliati:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	4.220.919,53
Totale impegni di competenza (-)	4.825.349,46
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-604.429,93
Gestione dei residui	
Totale accertamenti residui attivi	1.189.024,00
Totale impegni residui passivi	921.346,58
Avanzo esercizio precedenti	324.338,10
Fondo iniziale di cassa	1.094.926,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.038.266,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-604.429,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.038.266,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	324.338,10
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	758.174,32

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	2.111.826,37	2.494.613,33	2.353.016,82
Entrate titolo II	682.198,98	240.003,51	231.310,25
Entrate titolo III	1.181.583,31	1.182.690,07	1.113.254,15
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.975.608,66	3.917.306,91	3.697.581,22
Spese titolo I (B)	3.553.801,42	3.536.637,61	3.364.827,42
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	142.700,00	150.360,99	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	279.107,24	230.308,31	332.753,80
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			124.852,02
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	279.107,24	230.308,31	457.605,82

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	206.350,00	483.775,00	165.133,56
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	206.350,00	483.775,00	165.133,56
Spese titolo II (N)	558.145,40	633.200,59	947.217,29
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-351.795,40	-149.425,59	-782.083,73
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	212.950,00	152.225,00	1.083.706,59
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-138.845,40	2.799,41	301.622,86

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente

con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 401.105,98 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.094.926,83
RISCOSSIONI	698.233,63	3.548.688,82	4.246.922,45
PAGAMENTI	868.512,34	3.365.119,93	4.233.632,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.108.217,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.108.217,01
RESIDUI ATTIVI	490.790,37	672.230,71	1.163.021,08
RESIDUI PASSIVI	52.834,24	1.460.229,53	1.513.063,77
<i>Differenza</i>			-350.042,69
<i>FPV per spese correnti</i>			134.906,85
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			222.161,49
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			401.105,98

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	635.000,00	803.000,00	860.768,70
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	44.000,00		
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	190.000,00	190.000,00	280.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	8.500,00	8.500,00	
Add.Irpef anni precedenti		80.000,00	
5 per mille			
Altre imposte	10.000,00	1.839,10	
Totale categoria I	887.500,00	1.083.339,10	1.140.768,70
Categoria II - Tasse			
TOSAP	26.000,00	25.086,23	
TARI	505.000,00	511.829,00	515.513,64
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.300,00		
Tassa concorsi			
Totale categoria II	532.300,00	536.915,23	515.513,64
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	924.254,00	848.859,00	696.734,48
Altri tributi propri	25.500,00	25.500,00	
Totale categoria III	949.754,00	874.359,00	696.734,48
Totale entrate tributarie	2.369.554,00	2.494.613,33	2.353.016,82

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	616.251,17	145.280,02	136.694,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	25.921,81	43.044,54	55.958,76
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	40.026,00	51.678,95	38.656,54
Totale	682.198,98	240.003,51	231.310,25

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	194.961,31	207.222,00	238.599,55
Proventi dei beni dell'ente	674.767,19	671.799,35	587.386,08
Interessi su anticip.ni e crediti	932,20	764,66	254,20
Utili netti delle aziende	76.620,00	63.219,95	42.050,00
Proventi diversi	234.302,61	239.684,11	244.964,32
Totale entrate extratributarie	1.181.583,31	1.182.690,07	1.113.254,15

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento		2013	2014	2015
01 -	Personale	674.196,22	620.922,43	657.858,71
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	350.903,18	379.690,42	316.353,30
03 -	Prestazioni di servizi	966.500,56	967.435,14	859.361,65
04 -	Utilizzo di beni di terzi	33.990,93	24.628,17	21.342,00
05 -	Trasferimenti	983.113,39	1.016.955,02	988.837,93
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	482.059,47	472.363,83	465.183,64
07 -	Imposte e tasse	61.969,56	45.642,60	45.330,84
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.068,11	9.000,00	10.559,35

09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		3.553.801,42	3.536.637,61	3.364.827,42

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	9,10%	8,86%	8,98%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	4.490,00	4.347,00	4.197,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	143,00	150,00	155,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.347,00	4.197,00	4.042,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	362,00	347,00	332,00
Quota capitale	143,00	150,00	155,00
Totale fine anno	505,00	497,00	487,00

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
00138797/001	Impianto fotovoltaico	2031	251.672,78
ING LEASE			

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.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
ATTIVI						
Titolo I						351.964,62
di cui Tarsu/tari						
di cui F.S.R o F.S.						
Titolo II			4.663,54		4.663,54	43.056,54
di cui trasf. Stato						
di cui trasf. Regione						
Titolo III			2.500,00	2.500,00	17.094,54	241.374,01
di cui Tia						
di cui Fitti Attivi						
di cui sanzioni CdS						
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	7.163,54	2.500,00	21.758,08	636.395,17
Titolo IV			110.000,00	50.000,00	285.000,00	28.324,15
di cui trasf. Stato						
di cui trasf. Regione						
Titolo V						
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	110.000,00	50.000,00	285.000,00	28.324,15
Titolo VI				11.786,47	2.582,28	7.511,39
Totale Attivi	0,00	0,00	117.163,54	64.286,47	309.340,36	672.230,71
PASSIVI						
Titolo I				25.075,30	25.808,94	669.605,75
Titolo II						761.393,53
Titolo III						
Titolo IV	1.950,00					29.230,25
Totale Passivi	1.950,00	0,00	0,00	25.075,30	25.808,94	1.460.229,53

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**Tempestività pagamenti**

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	3.944.126,80	3.897.408,97	3.749.181,19
B Costi della gestione	3.359.402,91	3.429.787,13	3.289.076,19
Risultato della gestione	584.723,89	467.621,84	460.105,00
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	76.620,00	63.219,95	42.050,00
Risultato della gestione operativa	661.343,89	530.841,79	502.155,00
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-481.127,27	-471.599,17	-464.929,44
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-55.641,80	-17.289,67	-1.031,78
Risultato economico di esercizio	124.574,82	41.952,95	36.193,78

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 42.050,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
ACEA PINEROLESE	3,60	42.050,00	
SMAT	0,00009		

