

20 APR. 2016

Prot. N. 350  
Cat. II Cl. XI Fasc. ....

COMUNE DI VIALFRE'

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2015  
E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO  
RILASCIATA

AI SENSI DELL'Art. 239, 1° COMMA, LETTERA d) D.Lgs 18 AGOSTO 2000 N. 267

Oggetto: Relazione sul rendiconto della gestione finanziaria per l'esercizio 2015

Il sottoscritto Revisore, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 08.11.2013 e successivamente rettificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 13.12.2013, ha esaminato lo schema di rendiconto per l'esercizio 2015, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 14 del 18.04.2016.

**Conto del Bilancio**  
**Conto del Patrimonio**  
**Relazione della Giunta sul Rendiconto di Gestione 2015**

e corredato da:

- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel ;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- tabella dei parametri gestionali;
- prospetto dati Siope e delle disponibilità liquide ex art. 77 quater comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2015;

**considerato che**

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2015, il Comune ha adottato il sistema di contabilità 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 del patrimonio;

**verificato e controllato**



- 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;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2015, 2014 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi dell'art. 3 comma 4 punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011;
- 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;
- l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa di Giunta e nella relazione tecnica;

### ATTESTA

<i>A) PER IL CONTO DEL BILANCIO</i>
-------------------------------------

**l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:**

**1)** che le risultanze del **conto del Tesoriere** riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo iniziale di cassa al 1/1/2015		€ 118.245,48
Riscossioni		+ € 304.741,14
Pagamenti		- € 282.241,76
fondo di cassa al 31/12/2015		<b>€ 140.744,86</b>

**2)** che il **risultato di gestione di competenza** è così determinato:

Accertamenti di competenza		€ 384.510,83
Impegni di competenza		€ 283.012,81
Avanzo di amministrazione applicato in competenza		€ 12.600,00
Avanzo economico		<b>€ 0,00</b>



Riscossioni della competenza		+€ 266.046,17
Pagamenti della competenza		-€ 204.090,29
Differenza		+ € 61.955,88
Residui attivi della competenza		+ € 118.464,66
Residui passivi della competenza		- € 78.922,52
Avanzo gestione finanziaria di competenza		<b>€ 101.498,02</b>
Al quale somma l'Avanzo di Amministrazione applicato in competenza		- € 12.600,00

3) che il **risultato di amministrazione 2015** (gestione finanziaria competenza + residui) è, pertanto così determinato:

Fondo iniziale di cassa		+€ 118.245,48
Riscossioni		+ € 304.741,14
Pagamenti		- € 282.241,76
Fondo di cassa al 31/12/2015		<b>€ 140.744,86</b>
Residui attivi		+ € 143.619,41
Residui passivi		- € 95.269,85
<b>Avanzo Amministrazione 2015</b>		<b>€ 189.094,42</b>

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2015, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

5) che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto :

Fondi non vincolati comprensivi di Fcde e Fpv		€ 92.938,80
Fondi vincolati		€ 3.149,25
Fondi per spese conto capitale		€ 4.070,88
Fondi di ammortamento		
<b>Totale</b>		<b>€ 100.158,93</b>

6) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue :

<b>a) mezzi propri</b>	<i>Accertamenti</i>	<i>Totali</i>	
Avanzo d'amministrazione	€ 12.600,00	€ 12.600,00	
Avanzo economico	€ 10.479,61	€ 10.479,61	
Proventi concessioni edilizie	€		
Alienazioni	€		
F.P.V.	€		
	<i>Totale a)</i>	€ 23.079,61	
<b>b) mezzi di terzi</b>			
<i>Finanziamenti</i>			
Mutui Cassa DD.PP.	€ 85.771,40	€ 85.771,40	Confluiti in FPV
<i>Trasferimenti</i>			
Contributi da privati	€		
Contributi regionali	€		
Contributi provinciali	€		
	<i>Totale b)</i>	€ 85.771,40	
	<b>Totale a+b</b>	<b>€ 108.851,01</b>	

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
  - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
  - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio ;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

**ATTIVITA'**

A)IMMOBILIZZAZIONI		<b>€ 1.215.351,97</b>
<i>immateriali:</i>	€ 1.238,46	
<i>materiali :</i>	€ 1.214.113,51	
<i>immobilizzazioni finanziarie :</i>	€ 0,00	
B) ATTIVO CIRCOLANTE		<b>€ 284.364,27</b>
C) Ratei e risconti attivi		€ 0,00
<b>Totale attività</b>		<b>€ 1.499.716,24</b>

**PASSIVITA'**

A) PATRIMONIO NETTO	€ 1.177.432,50	
B) CONFERIMENTI	€ 121.872,05	
C) DEBITI	€ 200.411,69	
D)RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 0,00	
<b>Totale passività</b>		<b>€ 1.499.716,24</b>

**Conti d'ordine**

Impegni per opere da realizzare	€ 28.966,63
Conferimenti in aziende speciali	€.
Beni di terzi	€.
<b>Totale</b>	<b>€ 28.996,63</b>

- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- 4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) che nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale);
- 6) che non esistono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.



- 7) che i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte;

**C) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA**

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare :
- analizza le variazioni di bilancio intervenute;
  - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
  - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune;
- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 3) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti;
- 4) che vengono spiegati gli investimenti realizzati, quelli in corso e quelli attivati e il loro stato di avanzamento.

**D) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO**

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
  - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio ;
- 5) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione.

**E) PER LA 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 31 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233.

**CONSIDERAZIONI E RILIEVI**

**A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE**

Si dà atto che al conto consuntivo 2015 è allegata la tabella dimostrativa dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui all'art. 242 del D.Lgs n. 267/200 di cui al D.M. 18.02.2013, dalla quale emerge che l'Ente non ha alcuna condizione deficitaria.



## B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue :

### □ riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, a riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2015, 2014 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 12.04.2016, nella quale :

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel, nonché i nuovi principi e criteri previsti dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs n. 118 del 23.06.2011 e smi;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

#### **Residui attivi**

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2016	€ 25.154,75
Somme riaccertate	€ 0,00

#### **Residui passivi**

Somme rimaste da pagare al 1/1/2016	€ 16.347,33
Somme riaccertate	€ 92.115,40

### □ residui formati dalla gestione

Il sottoscritto Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel, nonché quelli previsti dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs n. 118 del 23.06.2011 e smi.

### □ residui attivi ed esigibilità

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il sottoscritto Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio per l'iscrizione nel conto del patrimonio alla voce A/III/4.

### □ residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi :

- le spese correnti impegnate nella competenza 2015, sono state pagate per una percentuale del 76,05 %.
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2015, sono state pagate per una percentuale del 0,00 %;

### □ scostamento tra previsione iniziale e consuntiva

Dalla comparazione tra previsione iniziale e risultati consuntivi si osserva una buona capacità in sede previsionale dell'ente sia per la parte corrente del bilancio sia per quella straordinaria (ricorso all'indebitamento/spese di investimento).



6

## TUTTO CIO' PREMESSO

Il sottoscritto Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015;

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

Vialfrè, 18/04/2016

IL REVISORE  
Dr. Carlo Emanuelli 

**COMUNE DI VIALFRE' (PROVINCIA DI TORINO)**

Oggetto: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DEL D.LGSL. 118/2011.

Il sottoscritto CARLO EMANUELLI, Revisore dei conti del Comune di Vialfrè,

VISTA la bozza di delibera di Giunta Comunale in seduta del 12/04/2016 avente per oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015;

PREMESSO che ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d. Lgs. 118/2011 possono essere conservate tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate, e possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate;

RILEVATO che, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2015, gli uffici preposti hanno condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, e che da tale verifica è emersa l'esigenza di provvedere:

- Alla reimputazione di residui passivi (spese già impegnate, ma non esigibili alla data del 31.12.2015) per euro 92.115,40 con conseguente iscrizione di un Fondo Pluriennale Vincolato tra le Entrate del Bilancio di Previsione 2016, per la parte di c/capitale, di pari importo;
- Alla definitiva cancellazione di residui attivi per euro 1.559,15;
- Alla definitiva cancellazione di residui passivi per euro 20.654,86.

ESAMINATA la documentazione contabile fornita dall'Ente, ed in particolare gli allegati A, B e B1 alla delibera

**ESPRIME**

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015, nonché alla conseguente variazione al Bilancio Pluriennale 2015/2017, così come risultante dagli allegati C e C1, relativamente a osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, nonché alla coerenza interna, congruità e attendibilità delle previsioni di Bilancio.

12.04.2016

Il Revisore

