

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione*

*sullo schema di rendiconto per  
l'esercizio finanziario*

**Anno  
2015**

# Comune di Sant'Antonino di Susa

## 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:

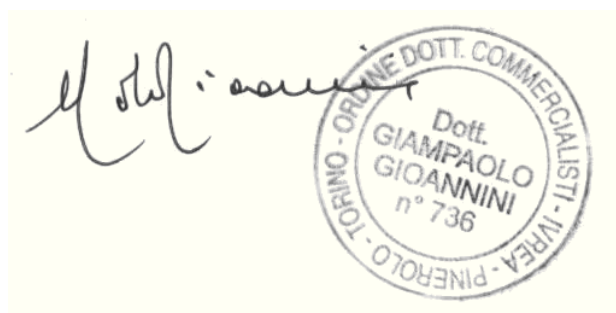
- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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 Sant'Antonino di Susa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, li 2 maggio 2016

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Giampaolo Gioannini, **revisore unico dei conti nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 22 dicembre 2014;

- ♦ ricevuta in data 28 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale in data 27 aprile 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 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;
  - 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 deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
  - 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](#));
  - 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;
- 
- ♦ 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](#);

### **DATO ATTO CHE**

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il 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"*;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#);
- ♦ 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 archiviate presso l'ente;
- ♦ 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:

- 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 dicembre 2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale in data 27 aprile 2016, 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;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi numero 1929 reversali e numero 2916 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa San Paolo Agenzia di Borgone, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2015 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA  | In conto   |              | Totale       |
|---|------------|--------------|--------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |              |
|   |            |              |              |
| Fondo di cassa 1° gennaio                                       |            |              | 887.829,03   |
| Riscossioni   | 992.814,71 | 2.905.158,48 | 3.897.973,19 |
| Pagamenti   | 902.282,47 | 2.708.323,21 | 3.610.605,68 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |            |              | 1.175.196,54 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00         |
| Differenza  |            |              | 1.175.196,54 |
| di cui per cassa vincolata                                      |            |              | 0,00         |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 78.765,95, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  |              |              |              |
|  | 2013         | 2014         | 2015         |
| Accertamenti di competenza             | 3.884.272,00 | 3.645.258,67 | 3.631.026,33 |
| Impegni di competenza                  | 3.588.009,23 | 3.445.871,49 | 3.506.557,23 |
|  |              |              |              |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | 296.262,77   | 199.387,18   | 124.469,10   |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA        |     |              |  |
|--------------------------------------|-----|--------------|--|
|                                      |     |              |  |
|                                      |     | 2015         |  |
| Riscossioni                          | (+) | 2.905.158,48 |  |
| Pagamenti                            | (-) | 2.708.323,21 |  |
| Differenza                           | [A] | 196.835,27   |  |
| fondo pluriennale vincolato entrata  | (+) | 330.409,21   |  |
| fondo pluriennale vincolato spesa    | (-) | 330.409,21   |  |
| Differenza                           | [B] | 0,00         |  |
| Residui attivi                       | (+) | 725.867,85   |  |
| Residui passivi                      | (-) | 798.234,02   |  |
| Differenza                           | [C] | -72.366,17   |  |
|                                      |     |              |  |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza |     | 124.469,10   |  |

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   | 2.451.337,15        | 2.407.005,84        | 2.278.129,49        |
| Entrate titolo II  | 355.714,80          | 168.317,38          | 126.704,43          |
| Entrate titolo III   | 786.524,62          | 689.832,19          | 740.043,34          |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>3.593.576,57</b> | <b>3.265.155,41</b> | <b>3.144.877,26</b> |
| Spese titolo I (B)   | 3.136.853,15        | 2.813.591,07        | 2.837.110,85        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 160.460,65          | 168.419,98          | 176.788,89          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>296.262,77</b>   | <b>283.144,36</b>   | <b>130.977,52</b>   |
| FPV di parte corrente iniziale (+)   |                     |                     |                     |
| FPV di parte corrente finale (-)   |                     |                     |                     |
| <b>FPV differenza (E)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F) |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Contributo per permessi di costruire   |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     |                     |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   | 0,00                | 0,00                |                     |
| Altre entrate (specificare)  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>                                |                     |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                           | <b>296.262,77</b>   | <b>283.144,36</b>   | <b>130.977,52</b>   |
|  |                     |                     |                     |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE   |                     |                     |                     |
|  | 2013                | 2014                | 2015                |
| Entrate titolo IV  | 88.915,21           | 136.230,83          | 47.559,44           |
| Entrate titolo V **  |                     |                     |                     |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>  | <b>88.915,21</b>    | <b>136.230,83</b>   | <b>47.559,44</b>    |
| Spese titolo II (N)  | 88.915,21           | 219.988,01          | 54.067,86           |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>-83.757,18</b>   | <b>-6.508,42</b>    |
| 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)        | 0,00                | 140.000,00          | 327.000,00          |

\* 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 1.379.746,07, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                     |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
|   |                 |                   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |                 |                   | 887.829,03          |
| RISCOSSIONI   | 992.814,71      | 2.905.158,48      | 3.897.973,19        |
| PAGAMENTI   | 902.282,47      | 2.708.323,21      | 3.610.605,68        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |                 |                   | <b>1.175.196,54</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>1.175.196,54</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 1.457.572,00    | 725.867,85        | 2.183.439,85        |
| RESIDUI PASSIVI   | 1.180.656,30    | 798.234,02        | 1.978.890,32        |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>204.549,53</b>   |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |                 |                   | 39.945,95           |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |                 |                   | 290.463,26          |
|   |                 |                   |                     |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |                 |                   | <b>1.049.336,86</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |             |              |              |
|---|-------------|--------------|--------------|
|   | <b>2013</b> | <b>2014</b>  | <b>2015</b>  |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 996.944,42  | 1.277.716,58 | 1.379.746,07 |
| di cui:   |             |              |              |
| a) parte accantonata                              |             |              |              |
| b) Parte vincolata                                | 453.836,95  | 453.836,95   | 130.731,12   |
| c) Parte destinata                                |             |              | 60.000,00    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 543.107,47  | 823.879,63   | 1.189.014,95 |
|   |             |              |              |

*\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi . In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*



## **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

|                 | iniziali     | riscossi     | da riportare | variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residui attivi  | 3.578.265,89 | 1.880.643,74 | 1.457.572,00 | - 240.050,15 |
| Residui passivi | 2.300.549,31 | 902.282,47   | 1.180.656,30 | - 217.610,54 |
|                 |              |              |              |              |

*\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi . In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

## **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>2015</b>         |  |  |
| Totale accertamenti di competenza (+)   |  | 3.631.026,33        |  |  |
| Totale impegni di competenza (-)  |  | 3.506.557,23        |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |  | <b>124.469,10</b>   |  |  |
| <b>Gestione dei residui</b> (al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa) |  |                     |  |  |
| tot accertamenti residui attivi (+)   |  | 2.450.386,71        |  |  |
| tot impegni residui passivo (-)   |  | 2.082.938,77        |  |  |
| fondo iniziale di cassa (+)   |  | 887.829,03          |  |  |
| avanzo esercizio precedente (-)   |  | 1.286.691,56        |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>   |  | <b>-31.414,59</b>   |  |  |
| <b>Riepilogo</b>  |  |                     |  |  |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA   |  | 124.469,10          |  |  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI  |  | -31.414,59          |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO  |  | 327.000,00          |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO  |  | 957.691,56          |  |  |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>  |  | <b>1.379.746,07</b> |  |  |

## 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](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (importi in migliaia di euro):

|   |   |      |
|---|---|------|
| 1 | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)  | 3152 |
| 2 | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)  | 3009 |
| 3 | SALDO FINANZIARIO   | 143  |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015  | 120  |
| 5 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE                                     |      |
|   | ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012                                     | 0    |
| 6 | Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012 | 0    |
| 7 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE                                     |      |
|   | ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI                                 |      |
|   | DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE  | 0    |
| 8 | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE   | 120  |
| 9 | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE                           | 23   |
|   |   |      |
|   |   |      |

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

## 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:

| <b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>                      |                            |                            |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|  | <i>2013</i>                | <i>2014</i>                | <i>2015</i>                |
| <b><i>Categoria I - Imposte</i></b>            |                            |                            |                            |
| I.M.U.   | 775.760,00                 | 652.860,49                 | 559.190,44                 |
| I.M.U. recupero evasione                       |                            |                            |                            |
| I.C.I. recupero evasione                       | 40.000,00                  | 2.974,23                   |                            |
| T.A.S.I.                                       |                            | 247.153,07                 | 256.867,45                 |
| Addizionale I.R.P.E.F.                         | 340.111,28                 | 320.000,00                 | 343.168,96                 |
| Imposta comunale sulla pubblicità              |                            |                            |                            |
| Imposta di soggiorno                           |                            |                            |                            |
| 5 per mille                                    | 3.000,00                   |                            |                            |
| Altre imposte                                  |                            |                            |                            |
| <b><i>Totale categoria I</i></b>               | <b><i>1.158.871,28</i></b> | <b><i>1.222.987,79</i></b> | <b><i>1.159.226,85</i></b> |
| <b><i>Categoria II - Tasse</i></b>             |                            |                            |                            |
| TOSAP  | 39.000,00                  | 23.768,83                  | 22.553,00                  |
| TARI   | 587.025,87                 | 644.383,00                 | 639.018,38                 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES           | 50.000,00                  |                            |                            |
| Tassa concorsi                                 |                            |                            |                            |
| <b><i>Totale categoria II</i></b>              | <b><i>676.025,87</i></b>   | <b><i>668.151,83</i></b>   | <b><i>661.571,38</i></b>   |
| <b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b> |                            |                            |                            |
| Diritti sulle pubbliche affissioni             |                            |                            |                            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio             |                            |                            |                            |
| Fondo solidarietà comunale                     | 616.440,00                 | 515.866,22                 | 457.331,26                 |
| Sanzioni tributarie                            |                            |                            |                            |
| <b><i>Totale categoria III</i></b>             | <b><i>616.440,00</i></b>   | <b><i>515.866,22</i></b>   | <b><i>457.331,26</i></b>   |
| <b><i>Totale entrate tributarie</i></b>        | <b><i>2.451.337,15</i></b> | <b><i>2.407.005,84</i></b> | <b><i>2.278.129,49</i></b> |

## **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 60.889,21         | 60.781,83         | 30.007,44         |

## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

| <b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>            |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | <i>2013</i>       | <i>2014</i>       | <i>2015</i>       |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 259.622,04        | 55.985,26         | 55.952,39         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 2.656,89          | 5.900,00          | 2.991,00          |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 93.435,87         | 106.432,12        | 67.761,04         |
| <b>Totale</b>   | <b>355.714,80</b> | <b>168.317,38</b> | <b>126.704,43</b> |
|   |                   |                   |                   |
|   |                   |                   |                   |

## **Entrate Extratributarie**

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

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        |                            |                            |                            |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                       | <i>Rendiconto<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> |
| Servizi pubblici                      | 244.310,30                 | 212.319,54                 | 292.817,86                 |
| Proventi dei beni dell'ente           | 219.848,97                 | 246.556,34                 | 216.098,81                 |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 2.760,46                   | 1.609,42                   | 2.160,27                   |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                            |
| Proventi diversi                      | 319.604,89                 | 229.346,89                 | 228.966,40                 |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>786.524,62</b>          | <b>689.832,19</b>          | <b>740.043,34</b>          |

## **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013](#).

Quanto ai proventi e ai costi dei servizi a domanda individuale, si rileva che la copertura di legge è del 60,29% (contribuzioni per euro 161.200,00 su una spesa di 250.849,40).

## **Spese correnti**

Le spese correnti impegnate nell'anno 2015 evidenziano un lievissimo aumento rispetto al precedente esercizio: euro 2.837.110,85 mila circa rispetto ai 2.813.591,07 mila euro circa del 2014.

Gli obiettivi fondamentali perseguiti dal Comune, pur nel quadro di una politica economica basata sul contenimento delle spese ritenute non strettamente necessarie, sono stati orientati in modo da salvaguardare alcuni interessi primari a favore della collettività.

## **Spese per il personale**

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](#).

## **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.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ([art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009](#)).

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 159.583,14 rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio di poco meno del 5%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,63%.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#).

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato è di euro 97.086,56.

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.452,16 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## 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  |
|   | 5,03% | 5,23% | 4,63% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno  | 2013                | 2014                | 2015                |
| Residuo debito (+)  | 3.533.657,99        | 3.373.197,47        | 3.204.777,49        |
| Nuovi prestiti (+)  |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -160.460,65         | -168.419,98         | -176.788,89         |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>3.373.197,34</b> | <b>3.204.777,49</b> | <b>3.027.988,60</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 4.340,00            | 4.371,00            | 4.306,00            |
| Debito medio per abitante                                 | 777,23              | 733,19              | 703,20              |

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

| Anno                    | 2013              | 2014              | 2015              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 175.912,26        | 167.952,72        | 159.583,14        |
| Quota capitale          | 160.460,65        | 168.419,98        | 176.788,89        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>336.372,91</b> | <b>336.372,70</b> | <b>336.372,03</b> |

## **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](#).

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. dell' 8 giugno 2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 46 del 27 aprile 2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 per euro 72.852,68;
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 per euro 107.505,25.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'[art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244](#).

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 (o dovrà presentare) alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#).

## **TEMPESTIVITA' 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

## 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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| CONTO DEL PATRIMONIO              |                      |  |                                  |                      |
|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
|                                   |                      |  |                                  |                      |
| <b>Attivo</b>                     | <b>31/12/2014</b>    | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31/12/2015</b>    |
|                                   |                      |  |                                  |                      |
| Immobilizzazioni immateriali      | 12.888,00            |  | -1.133,60                        | 11.754,40            |
| Immobilizzazioni materiali        | 17.025.647,28        | 285.776,75                             | -490.321,58                      | 16.821.102,45        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 11.788,20            |  |                                  | 11.788,20            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>17.050.323,48</b> | <b>285.776,75</b>                      | <b>-491.455,18</b>               | <b>16.844.645,05</b> |
| Rimanenze                         |                      |  |                                  | 0,00                 |
| Crediti                           | 2.738.198,86         | -266.946,86                            | -256.648,15                      | 2.214.603,85         |
| Altre attività finanziarie        |                      |  |                                  | 0,00                 |
| Disponibilità liquide             | 887.829,03           | 287.367,51                             |                                  | 1.175.196,54         |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>3.626.027,89</b>  | <b>20.420,65</b>                       | <b>-256.648,15</b>               | <b>3.389.800,39</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>           | <b>226,04</b>        | <b>-108,24</b>                         |                                  | <b>117,80</b>        |
|                                   |                      |  |                                  | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>20.676.577,41</b> | <b>306.089,16</b>                      | <b>-748.103,33</b>               | <b>20.234.563,24</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>1.024.075,45</b>  | <b>-231.708,89</b>                     | <b>-65.000,00</b>                | <b>727.366,56</b>    |
| <b>Passivo</b>                    |                      |  |                                  |                      |
|                                   |                      |  |                                  |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>7.073.140,22</b>  |  | <b>-236.879,11</b>               | <b>6.836.261,11</b>  |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>9.122.185,84</b>  | <b>30.007,44</b>                       | <b>-18.343,05</b>                | <b>9.133.850,23</b>  |
| Debiti di finanziamento           | 3.204.777,49         | -176.788,89                            | -15.060,46                       | 3.012.928,14         |
| Debiti di funzionamento           | 1.197.635,82         | 33.039,61                              | -152.610,54                      | 1.078.064,89         |
| Debiti per anticipazione di cassa |                      |  |                                  | 0,00                 |
| Altri debiti                      | 78.838,04            | 111.218,83                             | -16.598,00                       | 173.458,87           |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>4.481.251,35</b>  | <b>-32.530,45</b>                      | <b>-184.269,00</b>               | <b>4.264.451,90</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>           |                      |  |                                  | <b>0,00</b>          |
|                                   |                      |  |                                  | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>20.676.577,41</b> | <b>-2.523,01</b>                       | <b>-439.491,16</b>               | <b>20.234.563,24</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>1.024.075,45</b>  | <b>-231.708,89</b>                     | <b>-65.000,00</b>                | <b>727.366,56</b>    |



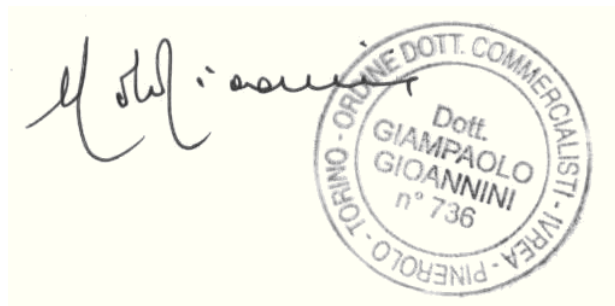
## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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.

## **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 2015.

**L'ORGANO DI REVISIONE**



The image shows a handwritten signature in black ink on a light yellow background. To the right of the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the text: "Dott. GIAMPAOLO GIOANNINI n° 736" in the center, and around the perimeter: "TORINO - ORMEZZANO - IVREA - PINEROLO".