

***COMUNE DI LA LOGGIA***

***PROVINCIA DI TORINO***

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015***

***E DOCUMENTI CHE LO COMPONGONO***

**REVISORE DEI CONTI:**

MARCO ESTIENNE

COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

15121 ALESSANDRIA - VIA PALESTRO, 3

Il sottoscritto Marco Estienne, nominato revisore unico dell'Ente per il periodo 11.07.2015 – 10.07.2018;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- viste le disposizioni del T.U.E.L e del D.Lgs 118/2001;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto lo Statuto ed il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali

RILASCIA

il seguente parere sul rendiconto per l'esercizio 2015 del Comune di La Loggia, tenendo conto degli esiti e dei risultati derivanti dai documenti messi a disposizione.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato, nel corso delle verifiche periodiche:

- 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;
- 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 ;
- il rispetto del patto di stabilità;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con la Smat SpA;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 26 del 05 aprile 2016;
- gli adempimenti degli obblighi fiscali relativi ad 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 n. 1.497 reversali e n. 1.670 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Intesa San Paolo S.P.A. .

## 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>6.682.295,71</b>
Riscossioni	784.256,57	8.099.701,82	8.883.958,39
Pagamenti	1.069.887,93	6.678.633,41	7.748.521,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.817.732,76</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>7.817.732,76</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 625.011.09, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	6.797.469,74	6.954.170,14	9.104.627,23
Impegni di competenza	6.519.731,28	6.512.566,55	8.479.616,14
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>277.738,46</b>	<b>441.603,59</b>	<b>625.011,09</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	8.099.701,82
Pagamenti	(-)	6.678.633,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.421.068,41
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.004.925,41
Residui passivi	(-)	1.800.982,73
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-796.057,32
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>625.011,09</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	3.495.480,63	4.382.878,21	4.585.615,33
Entrate titolo II	881.343,14	209.455,92	198.326,81
Entrate titolo III	1.356.944,53	1.500.116,89	2.796.217,86
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.733.768,30</b>	<b>6.092.451,02</b>	<b>7.580.160,00</b>
Spese titolo I (B)	5.590.332,84	5.673.841,41	6.941.375,07
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	1.000,00	1.082,14	1.145,25
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>142.435,46</b>	<b>417.527,47</b>	<b>637.639,68</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	703.390,50	465.661,70	770.101,54
Entrate titolo V			
<b>Totale titoli (IV+V) (E)</b>	<b>703.390,50</b>	<b>465.661,70</b>	<b>770.101,54</b>
Spese titolo II (F)	568.087,50	441.585,58	782.730,13
<b>Differenza di parte capitale (G=E-F)</b>	<b>135.303,00</b>	<b>24.076,12</b>	<b>-12.628,59</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 7.423.084,87, 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			6.682.295,71
RISCOSSIONI	784.256,57	8.099.701,82	8.883.958,39
PAGAMENTI	1.069.887,93	6.678.633,41	7.748.521,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (A)</b>			<b>7.817.732,76</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>7.817.732,76</b>
RESIDUI ATTIVI	468.234,30	1.004.925,41	1.473.159,71
RESIDUI PASSIVI	66.824,87	1.800.982,73	1.867.807,60
<b>Differenza(B)</b>			<b>-394.647,89</b>
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 (A+B)</b>			<b>7.423.084,87</b>

Si segnala che detto saldo è al lordo del FPV (1.250.809,09) per spese correnti (210.652,80) e per spese in conto capitale (1.040.156,29), da considerarsi come quota vincolata dell'avanzo stesso.

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 (+/-)	5.249.288,22	6.059.760,26	7.423.084,87
di cui:			
a) parte accantonata	114.277,24	244.827,24	676.519,25
b) Parte vincolata	719.000,00	719.681,00	2.168.582,09
c) Parte destinata	3.433.532,44	3.659.801,09	2.907.139,57
e) Parte disponibile (+/-)	982.478,54	1.435.450,93	1.670.843,96

La parte accantonata nel 2015 è rappresentata, per l'importo di 664.386,00, dal FCDE. Nella parte vincolata è ricompreso il FPV.

### **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 (+)	9.104.627,23
Totale impegni di competenza (-)	8.479.616,14
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>625.011,09</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	41.186,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	779.500,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>738.313,52</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	625.011,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	738.313,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	937.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.122.760,26
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 AL LORDO FPV</b>	<b>7.423.084,87</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.250.809,09
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 AL NETTO FPV</b>	<b>6.172.275,78</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### ENTRATE

#### Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014 e previste in fase di bilancio 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE					
	Accertate	Accertate		Previste	
<i>Categoria I - Imposte</i>	2014	2015	Δ %	2015	Δ %
Imposta municipale unica - IMU	1.227.514,59	1.373.484,33	11,89%	1.310.000,00	104,85%
Partite arretrate ICI	9.392,74	12.058,93	28,39%	15.000,00	80,39%
Addizionale comunale IRPEF	500.000,00	500.000,00	0,00%	500.000,00	100,00%
Imposta comunale sulla pubblicità	48.244,21	43.212,89	-10,43%	48.000,00	90,03%
Tributo sui servizi indivisibili TASI	609.038,38	630.895,60	3,59%	615.000,00	102,58%
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	401,65	44,15	-89,01%	100,00	44,15%
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.394.591,57</b>	<b>2.559.695,90</b>	<b>6,89%</b>	<b>2.488.100,00</b>	<b>102,88%</b>
<i>Categoria II - Tasse</i>	2014	2015	Δ %	2015	Δ %
Tassa sui rifiuti - TARI	1.400.000,00	1.614.000,00	15,29%	1.627.500,00	99,17%
TARES	0,00	0,00		0,00	
Tassa per occupazione spazi ed aree pubbliche	40.645,90	50.154,42	23,39%	47.000,00	106,71%
Partite arretrate tasse comunali (Tarsu)	351,82	886,96	152,11%	1.000,00	88,70%
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.440.997,72</b>	<b>1.665.041,38</b>	<b>15,55%</b>	<b>1.675.500,00</b>	<b>99,38%</b>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>	2014	2015	Δ %	2015	Δ %
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.612,00	7.753,56	0,68	5.000,00	155,07%
Fondo sperimentale di riequilibrio	542.676,92	353.124,49	-0,35	353.500,00	99,89%
Fondo solidarietà comunale					
Sanzioni tributarie					
<b>Totale categoria III</b>	<b>547.288,92</b>	<b>360.878,05</b>	<b>-34,06%</b>	<b>358.500,00</b>	<b>100,66%</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.382.878,21</b>	<b>4.585.615,33</b>	<b>4,63%</b>	<b>4.522.100,00</b>	<b>101,40%</b>

## **Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti negli ultimi due anni presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2014	2015	Δ%
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	132.609,78	90.928,77	-31,43%
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	76.846,14	98.027,48	27,56%
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		3.000,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		6.370,56	
<b>Totale</b>	<b>209.455,92</b>	<b>198.326,81</b>	<b>-5,31%</b>

## **Titolo III - Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno precedente:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	2014	2015	Δ%
Servizi pubblici	1.077.125,03	2.378.213,81	120,79%
Proventi dei beni dell'ente	198.846,12	189.329,70	-4,79%
Interessi su anticip.ni e crediti	974,04	672,72	-30,94%
Utili netti delle aziende	58.438,55	62.127,87	6,31%
Proventi diversi	164.733,15	165.873,76	0,69%
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.500.116,89</b>	<b>2.796.217,86</b>	<b>86,40%</b>

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Le somme accertate negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2014	2015	Δ%
accertamento	693.449,11	1.981.638,13	185,77%
riscossione	689.519,57	1.981.633,85	
%riscossione	99,43	100,00	

## **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono **diminuite** di Euro 9.516,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2014:

<b>PROVENTI BENI DELL'ENTE</b>			
	2014	2015	Δ%
accertamento	198.846,12	189.329,70	-4,79%
riscossione	196.446,12	183.954,70	
%riscossione	98,79	97,16	-

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione di fabbricati</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	3.600,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.600,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

**Titolo IV - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti**

<b>ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE, RISCOSSIONE CREDITI</b>			
	2014	2015	Δ%
Alienazione beni patrimoniali			
Trasferimenti da capitale dallo Stato		209.150,91	
Trasferimenti da capitale dalla Regione			
Trasferimenti da capitale da altri	465.661,70	560.950,63	20,46%
Riscossione crediti			
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>465.661,70</b>	<b>770.101,54</b>	<b>65,38%</b>

***Contributi per permesso di costruire***

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Δ %
465.658,10	556.400,63	19,49%

La restante parte accertata nel 2015 è rappresentata dai Contributo statale per manutenzione straordinaria scuola elementare (Decreto del Fare) e proventi da monetizzazione parcheggi (4.550,00).

## **SPESE**

### **Titolo I - Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	1.240.733,08	1.255.644,76	1.279.014,77
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	68.972,71	55.742,37	53.087,67
03 - Prestazioni di servizi	3.252.273,21	3.243.766,33	3.955.164,65
04 - Utilizzo di beni di terzi	54.878,09	61.116,47	104.369,60
05 - Trasferimenti	831.239,26	790.527,47	1.351.710,28
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	300,00	505,10	441,19
07 - Imposte e tasse	87.525,72	161.342,24	89.013,89
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	54.410,77	105.196,67	108.573,02
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.590.332,84</b>	<b>5.673.841,41</b>	<b>6.941.375,07</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.

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. 26 del 05.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

### ***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 ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	5.899.562,94	6.316.444,12	7.811.004,92
<i>B Costi della gestione</i>	6.074.711,42	6.184.269,27	7.440.547,86
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-175.148,48</b>	<b>132.174,85</b>	<b>370.457,06</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	103.534,22	58.438,55	62.127,87
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-71.614,26</b>	<b>190.613,40</b>	<b>432.584,93</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	2.000,71	468,94	231,53
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	481.060,69	58.083,25	329.617,14
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>411.447,14</b>	<b>249.165,59</b>	<b>762.433,60</b>

Parte del risultato positivo della gestione straordinaria è da imputare alla cancellazione di debiti di funzionamento, in particolare di quelli relativi a COVAR, in quanto non supportati da obbligazioni giuridiche perfezionate analizzate a seguito di riconciliazione effettuata tra le parti.

## 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:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<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	261.807,07	3.925,19	-19.753,10	245.979,16
Immobilizzazioni materiali	21.496.417,03	595.340,96	-588.433,90	21.503.324,09
Immobilizzazioni finanziarie	848.657,24			848.657,24
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.606.881,34</b>	<b>599.266,15</b>	<b>-608.187,00</b>	<b>22.597.960,49</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.356.653,83	220.668,84	-56.000,96	1.521.321,71
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	6.682.295,71	1.135.437,05		7.817.732,76
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.038.949,54</b>	<b>1.356.105,89</b>	<b>-56.000,96</b>	<b>9.339.054,47</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>30.645.830,88</b>	<b>1.955.372,04</b>	<b>-664.187,96</b>	<b>31.937.014,96</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>520.622,30</b>	<b>183.463,98</b>	<b>-300.123,36</b>	<b>403.962,92</b>

<b>Passivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>11.247.611,46</b>	<b>762.433,60</b>		<b>12.010.045,06</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>17.994.673,47</b>	<b>770.101,54</b>	<b>-308.459,51</b>	<b>18.456.315,50</b>
Debiti di finanziamento	7.954,97	-1.145,25		6.809,72
Debiti di funzionamento	1.366.692,83	499.093,96	-478.198,58	1.387.588,21
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	28.898,15	48.536,86	-1.178,54	76.256,47
<b>Totale debiti</b>	<b>1.403.545,95</b>	<b>546.485,57</b>	<b>-479.377,12</b>	<b>1.470.654,40</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>30.645.830,88</b>	<b>2.079.020,71</b>	<b>-787.836,63</b>	<b>31.937.014,96</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>520.622,30</b>	<b>183.463,98</b>	<b>-300.123,36</b>	<b>403.962,92</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.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, richiamando l'attenzione degli Amministratori su una oculata gestione delle risorse finanziarie in considerazione dei sempre minori trasferimenti di risorse da parte dell'Amministrazione Centrale.

La Loggia, 21 aprile 2016

