

COMUNE DI AVIGLIANA

PROVINCIA DI TORINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

REVISORE DEI CONTI:

MARCO ESTIENNE

COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

15121 ALESSANDRIA - VIA PALESTRO, 3

Il sottoscritto Marco Estienne, nominato revisore unico dell'Ente per il triennio.2015 – 2017;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- viste le disposizioni del T.U.E.L e del D.Lgs 118/2011;
- 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 2016 del Comune di Avigliana, 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 dei vincoli di finanza pubblica;
- il rispetto dei limiti di spesa del personale;
- il rispetto dei limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 83 del 3 aprile 2017;
- 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 emesse n. 6.734 reversali e n. 5.604 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, Unicredit S.P.A.;
- non risultano debiti fuori bilanci;
- non risultano garanzie prestate dall'ente a favore di terzi;
- non sussistono impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.844.777,33
Riscossioni	1.241.499,35	10.180.166,19	11.421.665,54
Pagamenti	2.186.529,25	9.938.724,83	12.125.254,08
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.141.188,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.141.188,79
di cui per cassa vincolata			0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 754.492,84, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	11.991.082,31	12.825.691,65	14.689.884,84
Impegni di competenza	11.155.548,46	13.223.723,18	13.935.392,00
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	835.533,85	-398.031,53	754.492,84

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	10.180.166,19
Pagamenti	(-)	9.938.724,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	241.441,36
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.707.358,92
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.162.711,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	544.646,94
Residui attivi	(+)	2.802.359,73
Residui passivi	(-)	2.833.955,19
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-31.595,46
Saldo disavanzo di competenza [A + B + C]		754.492,84

Si segnala che tale risultato di gestione di competenza "pura", andrebbe rettificato in aumento per l'importo relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per € 452,100,00. La gestione di competenza complessiva risulterebbe pertanto positiva per € 1.206.592,84 .

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo I	7.719.033,31	7.257.212,49	7.365.877,61
Entrate titolo II	498.912,42	479.282,02	923.906,76
Entrate titolo III	1.600.645,79	1.695.758,63	2.132.009,28
Totale titoli (I+II+III) (A)	9.818.591,52	9.432.253,14	10.421.793,65
Spese titolo I (B)	9.008.834,59	9.389.535,96	9.225.550,55
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	56.213,75	59.756,44	18.427,40
Differenza di parte corrente (D = A - B - C)	753.543,18	-17.039,26	1.177.815,70
Entrate c/capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	60.000,00	120.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (F)	7.000,00	6.100,00	191.209,91
Saldo di parte corrente (G = D + E - F)	746.543,18	36.860,74	1.106.605,79
(H) FPV di parte corrente iniziale			169.310,49
(I) FPV di parte corrente di spesa			138.417,91
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (L=G +H - I)	746.543,18	36.860,74	1.137.498,37

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	1.369.567,77	1.943.368,08	722.691,29
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.369.567,77	1.943.368,08	722.691,29
<i>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (N)</i>			120.000,00
Spese titolo II (P)	1.287.577,40	2.324.360,35	1.690.661,09
(Q) FPV di parte capitale iniziale			1.538.048,43
(R) FPV di parte capitale di spesa			1.024.294,07
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (S=M-N-P-F+Q-R)	81.990,37	-380.992,27	-383.005,53
Entrate correnti destinate a spese di investimento (F)	7.000,00	6.100,00	191.209,91
Saldo di parte capitale (S)	88.990,37	-434.892,27	-383.005,53
EQUILIBRIO FINALE (L + S)	835.533,55	-398.031,53	754.492,84

Si Segnala che l'Enta ha materialmente utilizzato solo in parte l'avanzo stanziato di € 452.100,00, utilizzando di tale stanziamento solo l'importo di € 438.193,64. In virtù di tale fatto il saldo relativo all'equilibrio finale risulta inferiore di €13.906,36, divenendo quindi pari a 1.192.686,48.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 4.565.990,81 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.844.777,33
RISCOSSIONI	1.241.499,35	10.180.166,19	11.421.665,54
PAGAMENTI	2.186.529,25	9.938.724,83	12.125.254,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (A)			3.141.188,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.141.188,79
RESIDUI ATTIVI	3.280.775,11	2.802.359,73	6.083.134,84
RESIDUI PASSIVI	661.665,65	2.833.955,19	3.495.620,84
<i>Differenza(B)</i>			2.587.514,00
<i>FPV spese correnti (C)</i>			138.417,91
<i>FPV spese c/capitale (D)</i>			1.024.294,07
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A+B-C-D)			4.565.990,81

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	2.650.463,98	4.251.154,22	4.565.990,81
di cui:			
a) parte accantonata	361.331,76	1.108.359,30	2.626.741,49
b) Parte vincolata		1.774.252,54	1.132.575,34
c) Parte destinata		1.323.365,57	798.808,34
e) Parte disponibile (+/-)	2.289.132,22	45.176,81	7.865,64

La parte accantonata nel 2016 è rappresentata, per l'importo di € 2.944.260,85, dal FCDE, calcolato secondo i principi contenuti nell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, mentre sono stati stanziati € 220.461,50 a fronte di passività potenziali.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	14.689.884,84
Totale impegni di competenza (-)	13.935.392,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	754.492,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	60.910,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.328.613,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.267.702,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	754.492,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.267.702,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	452.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.799.054,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 AL LORDO FPV	6.273.349,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.707.358,92
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 AL NETTO FPV	4.565.990,81

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2015 e previste in fase di bilancio 2016:

ENTRATE TRIBUTARIE					
	Accertate	Accertate		Previste	
Categoria I - Imposte	2015	2016	Δ %	2016	Δ %
I.C.I - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	64.212,68	95.738,52	49,10%	112.000,00	-14,52%
ADDIZIONALE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA	147,32	65,01	-55,87%	0,00	
ADDIZIONALE IRPEF	925.771,18	1.103.113,27	19,16%	1.080.000,00	2,14%
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - I.M.U.	2.268.669,49	2.665.213,38	17,48%	2.632.000,00	1,26%
TRIBUTO SUI SERVIZI (TASI)	1.124.302,61	16.325,17	-98,55%	40.000,00	-59,19%
IMPOSTA COM. PUBBLICITA'		58.390,26		60.000,00	-2,68%
ALTRE		7.992,21		8.000,00	-0,10%
Totale categoria I	4.383.103,28	3.946.837,82	-9,95%	3.932.000,00	0,38%
Categoria II - Tasse	2015	2016	Δ %	2016	Δ %
TASSA RACCOLTA RIFIUTI	308.191,37	0,00	673,51%	0,00	
TOSAP - TASSA OCCUP.NE AREE PUBBL.	52.379,27	64.188,43	22,55%	59.500,00	7,88%
TASSA SU RIFIUTI	2.206.989,62	2.383.877,18	8,01%	2.357.006,00	1,14%
Totale categoria II	2.567.560,26	2.448.065,61	-4,65%	2.416.506,00	1,31%
Categoria III - Tributi speciali	2015	2016	Δ %	2016	Δ %
ALTRI TRIBUTI SPECIALI	306.548,95		-1,00		
Fondo sperimentale di riequilibrio					
Fondo solidarietà comunale		970.974,18		970.050,00	0,10%
Sanzioni tributarie					
Totale categoria III	306.548,95	970.974,18	216,74%	970.050,00	0,10%
Totale entrate tributarie	7.257.212,49	7.365.877,61	1,50%	7.318.556,00	0,65%

Si rimanda alle risultanze contenute nella Relazione al rendiconto per l'analisi dell'andamento relativo alle entrate extratributarie ed ai trasferimenti correnti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2015	2016	Δ%
accertamento	195.942,05	305.727,26	-56,03%
riscossione	81.522,30	57.825,29	
%riscossione	41,61	18,91	

L'Ente, relativamente al tale tipologia di entrata, ha provveduto ad accantonare un adeguato Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Proventi dei beni dell'ente derivanti da affitti attivi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione e altri proventi da gestione beni comunali è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi beni dell'Ente		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	60.923,91	100,20%
Residui riscossi nel 2016	32.436,99	53,24%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	59,96	0,10%
Residui (da residui) al 31/12/2016	28.546,88	46,86%
Residui della competenza	57.315,17	
Residui totali	85.862,05	

Su tali residui finali (€ 85.862,05) è stata accantonata una percentuale di FCDE pari al 45,73%.

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

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Δ %
589.836,07	436.975,76	-25,91%

SPESE

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2014	%	2015	%	2016	%
01 - Personale	2.213.101,09	25%	2.170.831,31	23%	2.311.424,40	25%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	270.003,54	3%	253.239,21	3%	6.246.100,53	68%
03 - Prestazioni di servizi	5.024.125,98	56%	5.107.719,56	54%		
04 - Utilizzo di beni di terzi	17.032,15	0%	25.426,58	0%		0%
05 - Trasferimenti	1.197.343,18	13%	1.589.268,41	17%	376.987,83	4%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	25.975,09	0%	22.432,40	0%	19.385,74	0%
07 - Imposte e tasse	169.689,36	2%	193.951,45	2%	196.707,16	3%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	91.564,20	1%	26.667,04	0%		
09 - Ammortamenti di esercizio						
10 - Fondo svalutazione crediti						
11 - Fondo di riserva						
Altre					74.944,89	
Totale spese correnti	9.008.834,59	100%	9.389.535,96	100%	9.225.550,55	100%

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 189 e 190 del TUEL.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 83 del 3 aprile 2017 munito del parere dell'organo di revisione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

All'epoca della redazione della presente relazione non sono ancora pervenute tutte le asseverazioni delle controparti dell'Ente.

In riferimento comunque a quelle per le quali è possibile effettuare la verifica dei crediti/debiti reciproci non si evidenziano situazioni meritevoli di segnalazione essendo riconciliate con i saldi delle controparti le eventuali differenze sui saldi al 31.12.2016.

Sarà comunque cura dell'ente provvedere entro la chiusura dell'esercizio finanziario 2017 alla corretta verifica dei saldi reciproci con le rimanenti controparti oggi non processabili.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente, nel rendiconto 2016, 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:

CONTO ECONOMICO			
	2014	2015	2016
<i>A Proventi della gestione</i>	9.984.474,82	10.497.168,62	11.268.511,40
<i>B Costi della gestione</i>	10.422.225,43	11.351.000,62	11.972.523,53
Risultato della gestione	-437.750,61	-853.832,00	-704.012,13
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-451.267,90	28.606,40	
Risultato della gestione operativa	-889.018,51	-825.225,60	-704.012,13
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-25.105,70	-20.166,62	83.299,34
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari ed imposte</i>	999.525,88	369.588,08	231.842,63
Risultato economico di esercizio	85.401,67	-475.804,14	-388.870,16

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, tenuto conto delle variazioni che gli elementi stessi hanno subito per effetto della gestione.

I valori relativi all'anno 2015 sono quelli che originano dall'attività di riclassificazione/rettifica operata dall'ente sui valori consuntivati secondo le disposizioni contenute nel D. Lgs. 118/2011. Si rimanda alle evidenze documentali riportate nella relazione sulla gestione per specifiche analisi.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO		
Attivo	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	430.016,37	147.077,06
Immobilizzazioni materiali	55.394.238,10	51.085.392,98
Immobilizzazioni finanziarie	17.469,57	2.119.496,85
Totale immobilizzazioni	55.841.724,04	53.351.966,89
Rimanenze		
Crediti	4.583.184,95	6.083.134,84
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	3.844.777,33	3.141.188,79
Totale attivo circolante	8.427.962,28	9.224.323,63
Ratei e risconti	209.734,27	
Totale dell'attivo	64.479.420,59	62.576.290,52
Conti d'ordine	1.739.595,63	1.162.711,98

Passivo	31/12/2015	31/12/2016
Patrimonio netto	36.931.029,20	33.535.558,94
Fondi per rischi ed oneri	1.093.600,00	2.373.721,37
Debiti di finanziamento	357.012,22	338.584,82
Debiti di funzionamento	1.373.125,24	1.963.288,31
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	1.044.587,19	1.270.838,14
Totale debiti	2.774.724,65	3.572.711,27
Ratei e risconti	23.680.066,74	23.094.298,94
Totale del passivo	64.479.420,59	62.576.290,52
Conti d'ordine	1.739.595,63	1.162.711,98

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.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Le variazioni di bilancio 2016 approvate nel corso dell'esercizio sono state adottate sulla base di presupposti congrui, coerenti ed attendibili.

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 2016, richiamando l'attenzione degli Amministratori su una oculata gestione delle risorse finanziarie in considerazione dei sempre ridotti trasferimenti di risorse da parte dell'Amministrazione Centrale.

Avigliana, 4 Maggio 2017

