

***COMUNE DI LA LOGGIA***

***PROVINCIA DI TORINO***

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

***SULLA PROPOSTA DI***

***RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016***

***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 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 118/2001;
- 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 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 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. 23 del 31 marzo 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. 1.663 reversali e n. 1.741 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 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>7.817.732,76</b>
Riscossioni	696.160,51	7.798.872,56	8.495.033,07
Pagamenti	1.455.259,04	6.938.167,83	8.393.426,87
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.919.338,96</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>7.919.338,96</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.141.574,34, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	6.954.170,14	9.104.627,23	11.716.988,37
Impegni di competenza	6.512.566,55	8.479.616,14	10.575.414,03
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>441.603,59</b>	<b>625.011,09</b>	<b>1.141.574,34</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	7.798.872,56
Pagamenti	(-)	6.938.167,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	860.704,73
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.250.809,09
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.362.835,23
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-112.026,14
Residui attivi	(+)	2.667.306,72
Residui passivi	(-)	2.274.410,97
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	392.895,75
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>1.141.574,34</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	4.382.878,21	4.585.615,33	4.693.570,31
Entrate titolo II	209.455,92	198.326,81	226.973,49
Entrate titolo III	1.500.116,89	2.796.217,86	4.522.232,43
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>6.092.451,02</b>	<b>7.580.160,00</b>	<b>9.442.776,23</b>
Spese titolo I (B)	5.673.841,41	6.941.375,07	7.759.331,98
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	1.082,14	1.145,25	1.212,06
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>417.527,47</b>	<b>637.639,68</b>	<b>1.682.232,19</b>
<i>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)</i>			
<i>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</i>			
<b>Saldo di parte corrente (G=D + E- F)</b>	<b>417.527,47</b>	<b>637.639,68</b>	<b>1.682.232,19</b>
<b>(H) FPV di parte corrente iniziale</b>			<b>210.652,80</b>
<b>(I) FPV di parte corrente di spesa</b>			<b>152.304,55</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (L=G +H - I)</b>	<b>417.527,47</b>	<b>637.639,68</b>	<b>1.740.580,44</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	465.661,70	770.101,54	116.656,09
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
<b>Totale netto titoli IV e V (M)</b>	<b>465.661,70</b>	<b>770.101,54</b>	<b>116.656,09</b>
<i>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (N)</i>			
<i>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (O)</i>			
Spese titolo II (P)	441.585,58	782.730,13	545.287,80
<b>(Q) FPV di parte capitale iniziale</b>			<b>1.040.156,29</b>
<b>(R) FPV di parte capitale di spesa</b>			<b>1.210.530,68</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (S=M-N+O-P+Q-R)</b>	<b>24.076,12</b>	<b>-12.628,59</b>	<b>-599.006,10</b>

<b>EQUILIBRIO FINALE (L + S)</b>	<b>441.603,59</b>	<b>625.011,09</b>	<b>1.141.574,34</b>
----------------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Il deficit 2016 di parte capitale risulta coperto dall'utilizzo di avanzo di amministrazione per € 300.000,00. Lo squilibrio finale di parte capitale risulta quindi essere pari ad € 299.006,10.

L'avanzo di competenza finale, considerando l'avanzo applicato, risulta quindi essere pari ad € 1.441.574,34 .

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 7.509.227,70, 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 2016			7.817.732,76
RISCOSSIONI	696.160,51	7.798.872,56	8.495.033,07
PAGAMENTI	1.455.259,04	6.938.167,83	8.393.426,87
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>7.919.338,96</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>7.919.338,96</b>
RESIDUI ATTIVI	727.771,36	2.667.306,72	3.395.078,08
RESIDUI PASSIVI	167.943,14	2.274.410,97	2.442.354,11
<i>Differenza (B)</i>			<b>952.723,97</b>
<i>FPV spese correnti (C)</i>			152.304,55
<i>FPV spese c/capitale (D)</i>			1.210.530,68
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A+B-C-D)</b>			<b>7.509.227,70</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	6.059.760,26	7.423.084,87	7.509.227,70
di cui:			
a) parte accantonata	244.827,24	676.519,25	2.985.694,10
b) Parte vincolata	719.681,00	2.168.582,09	
c) Parte destinata	3.659.801,09	2.907.139,57	2.338.580,35
e) Parte disponibile (+/-)	1.435.450,93	1.670.843,96	2.184.953,25

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 € 17.000,00 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	11.716.988,37
Totale impegni di competenza (-)	10.575.414,03
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.141.574,34</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	49.227,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	244.605,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>195.377,58</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.141.574,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	195.377,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	300.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.123.084,87
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 AL LORDO FPV</b>	<b>8.760.036,79</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	<b>1.250.809,09</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 AL NETTO FPV</b>	<b>7.509.227,70</b>

## 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
	<b>Accertate</b>	<b>Accertate</b>		<b>Previste</b>	
<b>Categoria I - Imposte</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Δ %</b>	<b>2016</b>	<b>Δ %</b>
Imposta municipale unica - IMU	1.373.484,33	1.584.842,51	15,39%	1.541.000,00	2,85%
Partite arretrate ICI	12.058,93	33.678,85	179,29%	25.000,00	34,72%
Addizionale comunale IRPEF	500.000,00	562.050,71	12,41%	510.000,00	10,21%
Imposta comunale sulla pubblicità	43.212,89	42.315,52	-2,08%	50.000,00	-15,37%
Tributo sui servizi indivisibili TASI	630.895,60	29.847,42	-95,27%	30.000,00	-0,51%
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	44,15		-100,00%		
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.559.695,90</b>	<b>2.252.735,01</b>	<b>-11,99%</b>	<b>2.156.000,00</b>	<b>4,49%</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Δ %</b>	<b>2016</b>	<b>Δ %</b>
Tassa sui rifiuti - TARI	1.614.000,00	1.628.326,87	0,89%	1.521.500,00	7,02%
TARES					
Tassa per occupazione spazi ed aree pubbliche	50.154,42	43.285,92	-13,69%	48.000,00	-9,82%
Partite arretrate tasse comunali (Tarsu)	886,96		-100,00%		
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.665.041,38</b>	<b>1.671.612,79</b>	<b>0,39%</b>	<b>1.569.500,00</b>	<b>6,51%</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Δ %</b>	<b>2016</b>	<b>Δ %</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.753,56	6.339,70	-18,23%	7.000,00	-9,43%
Fondo sperimentale di riequilibrio	353.124,49	762.882,81	116,04%	759.000,00	0,51%
Fondo solidarietà comunale					
Sanzioni tributarie					
<b>Totale categoria III</b>	<b>360.878,05</b>	<b>769.222,51</b>	<b>113,15%</b>	<b>766.000,00</b>	<b>0,42%</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.585.615,33</b>	<b>4.693.570,31</b>	<b>2,35%</b>	<b>4.491.500,00</b>	<b>4,50%</b>

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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2015	2016	Δ%
accertamento	1.981.638,13	3.464.977,30	74,85%
riscossione	1.981.633,85	1.816.307,68	
%riscossione	100,00	52,42	

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 evidenziano la seguente dinamica rispetto a quelle dell'esercizio 2015:

<b>PROVENTI BENI DELL'ENTE</b>			
	2015	2016	Δ%
accertamento	189.329,70	163.816,12	-13,48%
riscossione	183.954,70	124.315,98	
%riscossione	97,16	75,89	-

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 1/1/2016	5.375,00	94,42%
Residui riscossi nel 2016	5.075,00	94,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	300,00	
Residui totali	300,00	

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

<b>ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE, RISCOSSIONE CREDITI</b>			
	2015	2016	Δ%
Alienazione beni patrimoniali			
Trasferimenti da capitale dallo Stato	209.150,91	0,00	-100,00%
Trasferimenti da capitale dalla Regione			
Trasferimenti da capitale da altri	560.950,63	116.656,09	-79,20%
Riscossione crediti			
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>770.101,54</b>	<b>116.656,09</b>	<b>-84,85%</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Δ %
556.400,63	116.656,09	-79,03%

## **SPESE**

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

La comparazione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia la seguente dinamica:

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 - Personale	1.255.644,76	1.279.014,77	1.256.331,17
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	55.742,37	53.087,67	61.349,86
03 - Prestazioni di servizi	3.243.766,33	3.955.164,65	4.090.948,47
04 - Utilizzo di beni di terzi	61.116,47	104.369,60	122.382,50
05 - Trasferimenti	790.527,47	1.351.710,28	2.013.060,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	505,10	441,19	374,38
07 - Imposte e tasse	161.342,24	89.013,89	91.272,80
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	105.196,67	108.573,02	123.611,95
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.673.841,41</b>	<b>6.941.375,07</b>	<b>7.759.331,98</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 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. 23 del 31 marzo 2017 munito del parere dell'organo di revisione.

## **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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	6.316.444,12	7.811.004,92	9.572.976,54
<i>B Costi della gestione</i>	6.184.269,27	7.440.547,86	9.216.427,10
<b>Risultato della gestione</b>	<b>132.174,85</b>	<b>370.457,06</b>	<b>356.549,44</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	58.438,55	62.127,87	67.923,56
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>190.613,40</b>	<b>432.584,93</b>	<b>424.473,00</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	468,94	231,53	0,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari (-) imposte</i>	58.083,25	329.617,14	-54.916,74
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>249.165,59</b>	<b>762.433,60</b>	<b>369.556,26</b>

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	245.979,16	185.780,89
Immobilizzazioni materiali	21.503.324,09	21.313.239,65
Immobilizzazioni finanziarie	848.657,24	848.657,24
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.597.960,49</b>	<b>22.347.677,78</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	1.521.321,71	2.597.632,25
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.817.732,76	7.919.338,96
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.339.054,47</b>	<b>10.516.971,21</b>
<b>Ratei e risconti</b>		0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>31.937.014,96</b>	<b>32.864.648,99</b>
<b>Conti d'ordine</b>	403.962,92	1.210.530,68

<b>Passivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>12.010.045,06</b>	<b>11.853.534,16</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>18.456.315,50</b>	<b>14.096.760,89</b>
Debiti di finanziamento	6.809,72	6.390,88
Debiti di funzionamento	1.387.588,21	1.248.946,74
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	821.089,14
Altri debiti	76.256,47	375.346,93
<b>Totale debiti</b>	<b>1.470.654,40</b>	<b>2.451.773,69</b>
<b>F.do per rischi e oneri</b>	<b>0,00</b>	<b>41.433,25</b>
<b>Ratei e risconti</b>	0,00	<b>4.421.147,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>31.937.014,96</b>	<b>32.864.648,99</b>
<b>Conti d'ordine</b>	403.962,92	1.210.530,68

## 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.

La Loggia, 27 aprile 2017

