



COMUNE DI PIANEZZA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Leumann 1- C.A.P. 10044

Tel. (011) 967.00.00- Fax 967.02.57

RELAZIONE N° 47 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Relazione finale dell'organo di Revisione Mandato 21 luglio 2015 - 20 luglio 2018

Finalità del documento

La presente relazione viene rilasciata in ottemperanza alle disposizioni contenute al comma 7 dell'art. 118 del vigente regolamento di contabilità dell'ente, allo scopo di garantire piena continuità di giudizio sull'attività del comune.

Attività svolta

Il mandato è relativo al periodo compreso tra il 21.07.2015 e il 20.07.2018. Durante questo periodo sono stati rilasciati i seguenti pareri:

- n. 3 nel corso dell'anno 2015;
- n. 17 nel corso dell'anno 2016;
- n. 17 nel corso dell'anno 2017;
- n. 9 nel corso dell'anno 2018.

I verbali sono raccolti e conservati presso la sede comunale.

In particolare sono state predisposte le seguenti Relazioni:

- Relazione al Bilancio di previsione 2016-2018
- Relazione al Rendiconto 2015
- Relazione al Bilancio di previsione 2017-2019
- Relazione al Rendiconto 2016
- Relazione al Bilancio di previsione 2018-2020
- Relazione al Rendiconto 2017

Le suddette relazioni si sono tutte concluse con parere favorevole, seppur con alcune evidenze.

Andamento gestionale, finanziario e patrimoniale

In merito all'andamento gestionale, finanziario e patrimoniale si fa rinvio alle sopra menzionate relazioni, ed in particolare a quelle relative al bilancio di previsione 2018/2020 di cui al verbale 38.2018 del 26.02.2018 e al Rendiconto 2017 di cui al verbale 42.2018 del 03.05.2018. In questa sede mi limito a riportare i seguenti dati sintetici:

Fondo di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è stata la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	2.256.888,09	1.362.615,12	2.059.134,70
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato di amministrazione

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.939.954,99	2.783.087,96	3.235.003,91
di cui:			
a) Parte accantonata	1.445.807,13	2.047.528,15	2.249.655,44
b) Parte vincolata		200.000,00	18.522,25
c) Parte destinata a investimenti	494.147,86	535.559,81	677.946,99
e) Parte disponibile (+/-)			288.879,23

Contabilità economico-patrimoniale

Il patrimonio netto dell'ente al 31.12.2017 ammonta a euro 44.831.314,47 e trova rappresentazione nello Stato Patrimoniale allegato al Rendiconto 2017 cui si fa rinvio.

L'ente ha adottato la contabilità economico-patrimoniale a decorrere dal 2016 ed ha redatto il primo bilancio consolidato al 31.12.2016.

La gestione economica è stata negativa per entrambe le annualità 2016 e 2017, con un risultato economico negativo del 2017 pari ad euro 190.156,98.

Criticità riscontrate

Allo scopo di agevolare il lavoro del Collegio subentrante, si riportano qui di seguito le principali criticità riscontrate, senza alcuna pretesa di esaustività.

1) Contabilità economico-patrimoniale

Si segnala la necessità di prestare maggiore attenzione alla contabilità economico-patrimoniale al fine di rispettare i principi contabili per la valutazione e classificazione delle singole voci di bilancio.

2) Inventario

Vista la sua mancata predisposizione in occasione del Rendiconto 2017, risulta quanto mai urgente ed opportuno procedere in tal senso, anche in considerazione dei prossimi adempimenti relativi al Bilancio consolidato e Siquel.

3) Società partecipate

Si richiama ad un maggior rispetto di quanto previsto dalla normativa in tema di società partecipate, con particolare riferimento alle informazioni da fornire in sede di Rendiconto, alla pubblicazione sul sito istituzionale e a tutti gli adempimenti ad esse collegate.

4) Avanzo di amministrazione

In considerazione del crescente avanzo di amministrazione riscontrato nel triennio, si invita l'ente ad utilizzare appropriate procedure di controllo di gestione finalizzate a sensibilizzare i responsabili dei vari settori al migliore utilizzo delle risorse assegnate con l'approvazione del Peg e nel rispetto degli indirizzi e della programmazione stabiliti dall'organo politico, allo scopo di assicurare un miglior flusso di informazioni in ogni fase della programmazione, della gestione e della rendicontazione e quindi ad una maggiore collaborazione con il settore Finanziario-Informatico.

5) Rilievi della Corte dei Conti

Risulta in corso un controllo, ai sensi dell'articolo 145 co.1 D.Lgs 174/2016 Codice di



Giustizia Contabile, incentrato sul "Conto dell'Economo - Gestione anticipazione piccole spese" e sui "Diritti segreteria - rimborso stampati - C.I." e "Diritti Ufficio Tecnico" relativi agli anni 2014/2015/2016, per il quale l'ente ha inoltrato la documentazione richiesta. Alla data odierna nulla è stato segnalato all'ente dalla Corte dei Conti.

6) Controlli interni

Il regolamento dei controlli interni, previsto dal D.L. 174/2012 convertito con la Legge 213/2012 e approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 13 febbraio 2013, prevede all'articolo 12 che i risultati del controllo periodico quadrimestrale vengano inviati per conoscenza anche al revisore. Ciò non è mai avvenuto nonostante i ripetuti inviti fatti dall'organo di revisione in occasione delle verifiche periodiche trimestrali.

7) Referto del controllo di gestione

Nonostante i ripetuti inviti fatti dall'organo di revisione in occasione delle verifiche periodiche trimestrali, tale documento, previsto dal regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 13 febbraio 2013, articoli da n. 14 a n. 19, non è mai stato consegnato allo stesso.

Tutto ciò detto l'Organo di Revisione raccomanda che copia del presente verbale, previa protocollazione, venga trasmessa al Sindaco, al Segretario, ai Consiglieri Comunali nonché ai componenti del collegio dei revisori subentrante.

Torino, 26 luglio 2018

Il Revisore unico uscente
Rag. Ernesto Nodera

