

COMUNE DI CALUSO

Città Metropolitana di Torino

**RELAZIONE DEL
REVISORE
SUL
RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2017**

VERBALE N. 61 RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017

Il Revisore,

preso in esame lo schema di rendiconto, per l'esercizio 2017, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 31 del 20.03.2018 e consegnato all'organo di revisione in data 27.03.2018 composto dai seguenti documenti:

1. conto del bilancio;
2. conto economico;
3. stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e 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);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto dei vincoli di finanza pubblica anno 2017;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
 - ◆ visto il DPCM 28/12/2011;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;
 - ◆ visto i principi contabili della contabilità armonizzata;

DATO ATTO CHE

Il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili della contabilità armonizzata per gli enti locali;

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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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, poiché il Comune di CALUSO rientra tra gli enti soggetti alla sperimentazione contabile, secondo i principi contabili così come definiti dal D.Lgs. 118/2011;
- 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 alle partite di giro;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1884 reversali e n. 2404 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- dalle dichiarazioni prodotte dai Responsabili di Settore non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 reso entro il 31 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2017	1.392.451,05
Riscossioni	6.400.552,52
Pagamenti	-6.417.413,35
Differenza	1.375.590,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
Fondo cassa al 31/12/2017	1.375.590,22

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	2014	2015	2016
Disponibilità	1.178.833,86	1.416.034,29	1.392.451,05
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 609.342,91, come risulta dai seguenti elementi:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.392.451,05
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	52.439,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.767.848,24 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.014.585,75
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	52.426,86
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	178.733,28 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		574.542,23
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.750,42 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	32.694,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		546.597,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	317.352,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	164.133,52
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	137.911,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	32.694,94

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	442.129,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	147.217,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		62.745,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		609.342,91

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

BILANCIO CORRENTE		ACCERTAMENTI	IMPEGNI
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.881.182,47	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	500.909,92	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.385.755,85	
	Fondo Pluriennale di Parte corrente	52.439,88	
	E.correnti destinate a spese c.capitale	-32.694,94	
	Entrate in c.capitale destinate a sp.corrente	0,00	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	4.750,42	
		5.792.343,60	
TITOLO 1	Spese correnti		5.014.585,75
	Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente		52.426,86
TITOLO 4	Rimborso di prestiti		178.733,28
			0,00
	Disavanzo di amministrazione		5.245.745,89
			0,00
	Risultato di parte corrente		546.597,71

	BILANCIO INVESTIMENTI	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	137.911,07	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
TITOLO 6	Accensione prestiti	-	
	E.titolo 4 destinate a sp.corrente	0,00	
	E.correnti destinate a spese c.capitale	32.694,94	
	Fonfo pluriennale Vincolato parte Investimenti	164.133,52	
	Avanzo di amministr. applicato agli investimenti	317.352,30	
		652.091,83	
TITOLO 2	Spese in conto capitale		442.129,45
	Fonfo pluriennale Vincolato parte Investimenti		147.217,18
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie		
			589.346,63
	Risultato di parte investimenti		62.745,20

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 3.560.223,42.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.392.451,05
RISCOSSIONI	(+)	946.980,30	5.453.572,22	6.400.552,52
PAGAMENTI	(-)	706.330,89	5.711.082,46	6.417.413,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.375.590,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.375.590,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.146.472,78	1.231.523,93	3.377.996,71
RESIDUI PASSIVI	(-)	290.016,61	703.702,86	993.719,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			52.426,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			147.217,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			3.560.223,42
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				2.190.618,00
Indennità fine mandato Sindaco (10.000), fondo spese rischi futuri (30000), rinnovi contrattuali (5000), fotovoltaico (50.000)				95.000,00
Totale parte accantonata (B)				2.285.618,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	29.541,57
Totale parte vincolata (C)	29.541,57
Totale parte destinata agli investimenti (D)	151.784,41
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.093.279,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Risultato di gestione	accertamenti di competenza	+	6.685.096,15		
	impegni di competenza	-	6.414.785,32		
	Differenza			A	270.310,83
					0,00
Gestione dei residui	maggiori residui attivi	+	4.260,15		0,00
	minori residui attivi	-	-25.581,05		0,00
	minori residui passivi	+	60.637,76		0,00
	Differenza			B	39.316,86
					0,00
Avanzo applicato		+		C	322.102,72
					0,00
Avanzo non applicato		+		D	2.911.563,65
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti verso il 2018		-		E	52.426,86
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale verso il 2018		-		F	147.217,18
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		+		G	52.439,88
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		+		H	164.133,52
Risultato di amministrazione					3.560.223,42

Analisi del conto del bilancio

**a) Confronto tra stanziamenti iniziali (previsioni di competenza) e definitivi (rendiconto)
2017**

ENTRATE		PREVISIONE INIZIALE	RENDICONTO 2017	DIFF.	SCOST.%
TITOLO I	Entrate tributarie	3.719.365,49	3.803.530,63	84.165,14	2,26
TITOLO II	Trasferimenti	505.935,72	528.351,63	22.415,91	4,43
TITOLO III	Entrate extratributarie	1.358.740,42	1.422.863,28	64.122,86	4,72
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	385.100,00	403.225,40	18.125,40	4,71
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	0,00	0,00		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	800.000,00	800.000,00	0,00	
TITOLO IX	Entrate da servizi per conto terzi	943.544,00	948.659,41	5.115,41	0,54
Fondo pluriennale vincolato		216.573,40	216.573,40	0,00	
Avanzo di amministrazione applicato		15.000,00	322.102,72	307.102,72	2047,35
TOTALE		7.944.259,03	8.445.306,47	501.047,44	6,31
SPESE		PREVISIONE INIZIALE	RENDICONTO 2017	DIFFERENZA	SCOSTAM. %
TITOLO I	Spese correnti	5.484.648,20	5.622.363,67	137.715,47	2,51
TITOLO II	Spese in conto capitale	528.133,52	886.350,08	358.216,56	67,83
TITOLO III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	187.933,31	187.933,31	0,00	
TITOLO V	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	800.000,00	800.000,00	0,00	
TITOLO VII	Spese per servizi per conto terzi	943.544,00	948.659,41	5.115,41	0,54
Disavanzo di amministrazione applicato		0,00	0,00		
TOTALE		7.944.259,03	8.445.306,47	501.047,44	6,31

Il Revisore prende atto che i trasferimenti iscritti a bilancio corrispondono ad impegni iscritti nel bilancio dell'Ente Erogante.

b) Verifica delle risultanze del pareggio di bilancio 2017

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 ai sensi del comma 469 art. 1 della L. 11.12.2016 n. 232 (legge di bilancio 2017), avendo registrato i seguenti risultati rispetto alle previsioni 2017:

	SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017	COMPETENZA (importi in migliaia di euro)
A1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	52
A2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in c.capitale al netto della quota finanziata da debito	164
A3	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-9
	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	6113
	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	5656
	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	457
	SALDO OBETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2017	
	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2017 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2017	0
	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fin del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2017	457

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 35717 del 12.03.2018 ha introdotto un nuovo modello di certificazione, Certif.2017/A, con il quale i Comuni devono certificare anche un saldo in termini di cassa fra le entrate finali e le spese finali. Un saldo finale di cassa non negativo è uno dei requisiti per accedere alla premialità, in attuazione dell'art. 1 comma 479 della legge di stabilità 2017.

Il Comune di Caluso presenta un saldo positivo di 189 (importo in migliaia di euro) come risulta dalla seguente tabella:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017	CASSA TOTALE (1) (importi in migliaia di euro)
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	3755
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	526
Titolo 3 – Entrate extratributarie	1281

Titolo 4 – Entrate c.capitale	58
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	7
TOTALE ENTRATE FINALI	5627
Titolo 1 – Spese correnti	4992
Titolo 2 Spese c.capitale	446
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0
TOTALE SPESE FINALI	5438
SALDO FINALE DI CASSA FRA ENTRATE E SPESE FINALI	189
(1) Gestione competenza + gestione residui	

Analisi delle principali poste

a) Proventi dei servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale di cui all'art. 6 D.L. 55/83 gestiti dal Comune di Caluso risultano così dettagliati:

DESCRIZIONE SERVIZIO	SPESE	ENTRATE	% DI COPERTURA
REFEZIONE SCOLASTICA	438.449,82	352.956,70	80,5
TRASPORTO SCOLASTICO	83.315,18	23.000,00	27,61
PARCHIMETRI	8.011,00	27.334,88	341,22
TOTALE	529.776,00	403.291,58	76,12

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

c) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, classificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	2015	2016	2017
101 Redditi da lavoro dipendente	1.197.528,55	1.212.606,70	1.222.031,13
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	83.074,83	84.883,04	84.466,90
103-Acquisto di beni e servizi	3.086.292,84	3.082.350,78	2.981.763,28
104-Trasferimenti correnti	441.937,80	391.785,40	381.154,08
107- Interessi passivi	284.257,07	272.813,48	264.622,39
108-Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109-Rimborsi e poste correttive delle entrate	67.975,00	8.304,00	4.833,64
110-Altre spese correnti	77.194,65	75.717,25	75.714,33
TOTALE SP.CORRENTI	5.238.260,74	5.128.460,65	5.014.585,75

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 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui riportare esercizi precedenti	da Tot da accertati	residui	Residui stornati
Corrente Tit.I,II,III	3.020.282,99	925.787,40	2.079.299,77	3.005.087,17		-15.195,82
C.capitale Tit.IV,V,VI	57.217,76	7.222,15	49.995,61	57.217,76		0,00
Servizi c.terzi Tit.IX	37.273,23	13.970,75	17.177,40	31.148,15		-6.125,08
Totale	3.114.773,98	946.980,30	2.146.472,78	3.093.453,08		-21.320,90

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui riportare esercizi precedenti	da Tot da impegnati	residui	Residui stornati
Corrente Tit.I	719.929,19	495.313,05	169.046,94	664.359,99		-55.569,20
C.capitale Tit.II	257.069,67	153.725,08	98.497,03	252.222,11		-4.847,56
Servizi c.terzi Tit.VII	79.986,40	57.292,76	22.472,64	79.765,40		-221,00
Totale	1.056.985,26	706.330,89	290.016,61	996.347,50		-60.637,76

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	4.260,15
Minori residui attivi	25.581,05
Minori residui passivi	60.637,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	39.316,86

Il fondo crediti di dubbia esigibilità

A parziale ristoro di quanto sopra esposto l'Ente, in logica sperimentale, ha costituito nel 2013, con il rendiconto sulla gestione il fondo svalutazione crediti per un importo globale pari ad euro 926.929,99.

Durante gli anni dal 2014 al 2017 lo stesso fondo ha subito un incremento per cui, al momento, l'accantonamento è pari ad euro 2.190.618,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente rispetta tutti i nuovi parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno, 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:

		2016	2017
A	Comp.positivi della gestione	5.552.723,11	5.695.035,21
B	Comp. negativi della gestione	5.497.443,20	6.031.430,53
	Differenza fra comp.positivi e negativi della gestione (A-B)	55.279,91	-336.395,32
C	Totale Proventi ed oneri finanziari	-272.636,30	-264.527,97
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		
E	Totale Proventi ed oneri straordinari	19.268,94	46.956,37
26	Imposte	84.044,66	83.748,87
	Risultato economico di esercizio	-282.132,11	-637.715,79

STATO PATRIMONIALE

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 31/12/2017 sono così riassunti:

Attivo	31/12/16	31/12/17
Immobilizzazioni immateriali	8.253,78	73.103,87
Immobilizzazioni materiali	20.611.318,95	20.405.704,57
Immobilizzazioni finanziarie	115.194,01	115.194,01
Totale immobilizzazioni	20.734.766,74	20.594.002,45
Rimanenze		
Crediti	2.629.402,19	2.040.831,97
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Disponibilità liquide	1.392.451,05	1.375.590,22
Totale attivo circolante	4.021.853,24	3.249.755,81
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	24.756.619,98	24.010.424,64
Passivo		
Patrimonio netto	17.694.771,22	17.106.841,10
Totale Debiti	7.061.848,76	6.825.783,54
Ratei e risconti		77.800,00
Totale del passivo	24.756.619,98	24.010.424,64

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.lgs 118/2011).

Gli eventi di gestione registrati in contabilità finanziaria, sono stati puntualmente rilevati a partita doppia e riportati nel conto economico e stato patrimoniale.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. I valori iscritti trovano corrispondenza nelle scritture contabili.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a mantenere i tagli già effettuati in passato.

Tempestività pagamenti

Il Revisore prende atto che è stato predisposto il prospetto, previsto dall'art. 41 del Decreto Legge convertito con

modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

L'Ente per l'anno 2017 ha conseguito un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -12,74 giorni. Il relativo risultato è stato pubblicato sul sito internet dell'ente.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

CONCLUSIONI

Il Revisore

attesta

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione esprimendo parere favorevole all'approvazione del Rendiconto di gestione 2017

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Caluso, 29.03.2018.

IL REVISORE

Dott.ssa Ernesta CORONA

