

COMUNE DI PLODIO

PROVINCIA DI SAVONA

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Il Revisore dei Conti

Dott. Giancarlo Romiti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 24.09.2015;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della GC n° **XX del XX/04/2018** completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera GC n° 28 del 29/03/2018 di riaccertamento ordinario residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni;
 - Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art 16 D.L. 138/2011, c 6 e DM 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (visionati dai rispettivi siti internet);
 - 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 2016;
- ♦ viste le disposizioni del Titolo IV del T.U.E.L (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/1996;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.;
- ♦ visto il D.Lgs 23/06/2011 n° 118;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 04/03/2013;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- 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 ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento, del patto di stabilità, del contenimento delle spese di personale e dei vincoli di assunzione, dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- non è stato possibile verificare i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le partecipate in quanto dalle stesse non è pervenuta alcuna documentazione;
 - che l'Ente nel corso del 2017 ha attuato delibera di verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari (art. 193 del T.U.E.L.);
 - che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
 - che i responsabili dei servizi, come richiesto dall'art 228 c. 3 del TUEL, hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento e l'eliminazione dei residui.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|------------|------------|----------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2017 | | | 474.705 |
| Riscossioni | 167.139,30 | 436.244,98 | 603.384 |
| Pagamenti | 223.893,85 | 437.803,95 | 661.697 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | | | 416.391 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 416.391 |

Il fondo di cassa, come da attestazione del Tesoriere, è infruttifero e risulta composto da:

fondi ordinari € 416.391,78

fondi vincolati da mutui € 0,00

altri fondi vincolati € 0,00.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 83.685,71

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti + 701.460,40

Impegni - 782.274,69

A.A + 169.500,00

FPV spese - 5.000,00

Avanzo (disavanzo) di competenza 83.685,71

così dettagliati:

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 338.447,70 così come risulta:

| | In conto | | Totale |
|--|------------|------------|---------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017 | | | 474.70 |
| RISCOSSIONI | 167.139,30 | 436.244,98 | 603.38 |
| PAGAMENTI | 223.893,85 | 437.803,95 | 661.69 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | | | 416.39 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 416.39 |
| RESIDUI ATTIVI | 53.919,71 | 265.215,42 | 319.13 |
| RESIDUI PASSIVI | 52.608,47 | 344.470,74 | 397.07 |
| <i>Differenza</i> | | | -77.94 |
| FPV per spese correnti | | | |
| FPV per spese in conto capitale | | | |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016 | | | 338.44 |

La suddivisione dell'avanzo sopra indicato risulta da relativo "prospetto dimostrativo al risultato di amministrazione (2016)" – allegato A. da cui emerge che la parte accantonata è costituita dal FCDE al 31/12/2017 per € 108.750,33 e da altri accantonamenti per € 2.033,50. Quota di avanzo disponibile € 227.663,87.

Il risultato di amministrazione nei tre esercizi precedenti è stato il seguente:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|------------|------------|------|
| Fondi vincolati | | 40.039,19 | |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 105.000,00 | | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 276.154,02 | 367.727,54 | |

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2015 | 2016 | 2017 |
|-----------------------|--|-------------------|-------------------|-------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 423.751,35 | 417.501,92 | |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 40.183,98 | 24.882,76 | |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 74.178,07 | 82.779,28 | |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 35.250,14 | 73.732,89 | |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | |
| <i>Titolo IX</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 65.601,23 | 75.270,76 | |
| Totale Entrate | | 638.964,77 | 674.167,61 | |

| Spese | | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 442.336,68 | 407.511,45 | |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 83.934,00 | 187.265,83 | |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 18.384,26 | 8.253,35 | |
| <i>Titolo VII</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 65.601,23 | 75.270,76 | |
| Totale Spese | | 610.256,17 | 678.301,39 | |

| | | | |
|--|------------------|------------------|--|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | 28.708,60 | -4.133,78 | |
| Avanzo di amministrazione applicato + FPV (B) | | | |
| Saldo (A) +/- (B) | 28.708,60 | -4.133,78 | |

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti, a confronto con l'anno precedente (2016) presenta per il 2017 i seguenti dati e scostamenti:

| | 2016 | 2017 | Differenza (2017 - 2016) |
|--|------------------|------|--------------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 22.500,00 | | -22.5 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 745,00 | | -7 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti (da altri comuni x pers in comando) | | | |
| Totale | 23.245,00 | | -23.2 |

c) Entrate extratributarie

Le previsioni di entrata corrispondono a circa il XXX% dell'ammontare degli accertamenti per il 2017.

d) Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | |
|--|-------------------|------|-----------------------|
| | 2016 | 2017 | Diff.za (2017 - 2016) |
| 01 - Personale | 120.033,48 | | -120.03 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 28.309,20 | | -28.30 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 146.514,25 | | -146.51 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | |
| 05 - Trasferimenti | 94.331,41 | | -94.33 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 5.454,00 | | -5.45 |
| 07 - Imposte e tasse | 11.849,81 | | -11.84 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | | |
| Totale spese correnti | 406.492,15 | | -406.49 |

e) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, commi 557 e 557

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Oneri finanziari | 6.522 | 5.454 | 5.189 |
| Quota capitale | 18.384 | 8.253 | 9.500 |
| Totale fine anno | 24.906 | 13.707 | 14.689 |

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 T.U.E.L..

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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
|-----------------------------------|---------------------|------|------|------|------|------|--------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | | |
| di cui Tarsu/Tares/ | | | | | | | |
| Titolo II | | | | | | | |
| Titolo III | | | | | | | |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni codice strada | | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | | |
| Titolo II | | | | | | | |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

NON RISULTANO DEBITI FUORI BILANCIO COME DA ATTESTAZIONE RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

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.

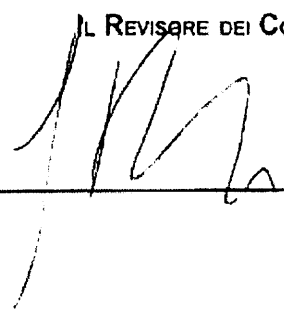
I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| A t t i v o | 3 1 / 1 2 / 2 0 1 6 | 3 1 / 1 2 / 2 0 1 7 | V a r i a z i o n i (+ / -) |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 8.279 | | - 8.279 |
| Immobilizzazioni materiali | 2.393.604 | | -2.393.604 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 834 | | -834 |
| Totale immobilizzazioni | 2.402.717 | | -2.402.717 |
| Rimanenze | | | |
| Crediti | 221.418 | | -221.418 |
| Altre attività finanziarie | | | |
| Disponibilità liquide | 474.705 | | -474.705 |
| Totale attivo circolante | 696.123 | | -696.123 |
| Rate e risconti | | | |
| Totale dell'attivo | 3.098.840 | | -3.098.840 |
| Conti d'ordine | 173.236 | | -173.236 |
| P a s s i v o | | | |
| Patrimonio netto | 2.280.042 | | -2.280.042 |
| Conferimenti | 601.443 | | -601.443 |
| Debiti di finanziamento | 103.253 | | -103.253 |
| Debiti di funzionamento | 113.805 | | -113.805 |
| Debiti per anticipazione di ca | | | |
| Debiti somme anticipate da t | 297 | | -297 |
| Totale debiti | 217.355 | | -217.355 |
| Rate e risconti | | | |
| Totale del passivo | 3.098.840 | | -3.098.840 |
| Conti d'ordine | 173.236 | | -173.236 |

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017

IL REVISORE DEI CONTI



Comune di Plodio

Organo di revisione

Verbale del 12 Aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Premesso che il revisore dei conti ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto il D.Lgs 23/06/2011 n° 118 e il principio contabile 4/2 applicato alla contabilità finanziaria;
- visti i principi contabili per gli Enti Locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Plodio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 12 Aprile 2018

Il Revisore dei Conti

