

Comune di CARREGA LIGURE

Provincia di Alessandria

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

PIER LUIGI ARNERA

Comune di Carrega Ligure

Organo di revisione

Verbale N. 8 del 14/12/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

- l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017, con i relativi allegati, del Comune di Carrega Ligure che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e ha provveduto all'integrazione di dati che risultavano ancora da verificare per un problema sistemico della precedente software house.

L'organo di revisione

(Pier Luigi Arnera)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pier Luigi Arnera, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 1 marzo 2016;

- ◆ ricevuti in data 22/03/2018 schema di rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2017, relazione sulla gestione approvati con deliberazione della giunta comunale n. 10 del 24 marzo 2018 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) Conto del bilancio entrata;
- b) Conto del bilancio spesa;
- c) Quadro generale riassuntivo;
- d) Prospetto equilibri di bilancio;

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 (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

DATO ATTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;
- 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 e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 9 del 24 marzo 2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: 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 emessi n. 253 reversali e n. 397 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Ubi Banca, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			10.603,11
Riscossioni	206.922,77	300.576,38	507.499,15
Pagamenti	192.612,13	295.523,23	488.135,36
Fondo di cassa al 31 dicembre			29.966,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			29.966,90

Durante l'esercizio 2017 si è fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria.

Situazione di cassa

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:

	2015	2016	2017
Disponibilità	54.098,90	10.603,11	29.966,90
Anticipazioni	0	0	0
Anticipazione Liquidità Cassa DD. PP.	0	0	0

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	300.576,38
Pagamenti	(-)	295.523,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.053,15
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	159.161,47
Residui passivi	(-)	160.742,29
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.580,82
Saldo di competenza		3.472,33

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2015	2016	2017
Entrate titolo I	184.335,84	149.192,09	182.511,97
Entrate titolo II	9.689,13	14.222,07	9.511,96
Entrate titolo III	25.701,83	31.629,86	72.143,26
Totale titoli (I+II+III) (A)	219.726,80	195.044,02	264.167,19
Spese titolo I (B)	218.135,20	202.691,31	250.843,45
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	14.079,39	13.000,00	13.166,41
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-12.487,79	-20.647,29	157,33
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	0,00
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	0,00
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-12.487,79	-20.647,29	157,33
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	94.700,00	220.139,00	115.669,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	94.700,00	220.139,00	115.669,00
Spese titolo II (N)	67.331,15	255.396,50	112.354,00
Spese titolo III	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	27.368,85	-35.257,50	3.315,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata(H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	27.368,85	-35.257,50	3.315,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 22.630,73 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			10.603,11
RISCOSSIONI	206.922,77	300.576,38	507.499,15
PAGAMENTI	192.612,13	295.523,23	488.135,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			29.966,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			29.966,90
RESIDUI ATTIVI	33.061,37	159.161,47	192.222,84
RESIDUI PASSIVI	38.816,72	160.742,29	199.559,01
<i>Differenza</i>			-7.336,17
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			22.630,73

la parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	7.976,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	2.566,17
TOTALE PARTE ACCANTONATA	10.542,17

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2017, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

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		2017
Totale accertamenti di competenza (+)		459.737,85
Totale impegni di competenza (-)		456.265,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.472,33
Gestione dei residui		
Residui attivi		33.061,37
Residui passivi		38.816,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.755,35
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.472,33
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.755,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO USCITA		
AVANZO (DISAVANZO) DI GESTIONE ANNO 2017		-2.283,02

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	108.902,36		82.820,44
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	31.976,05		
Addizionale I.R.P.E.F.			42.885,67
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	0,00	110.192,09	16.961,18
Totale categoria I	140.878,41	110.192,09	142.667,29
Categoria II - Tasse			
TOSAP	4.976,46		1.632,68
TARI	36.480,97		38.205,00
Tasse concessioni comunali		39.000,00	
TEFA			
Totale categoria II	41.457,43	39.000,00	39.837,68
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			7,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	0,00	7,00
Totale entrate tributarie	182.335,84	149.192,09	182.511,97

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	7.489,13	13.520,97	2.356,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	700,00	701,10	7.155,88
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 del settore pubblico	1.500,00		
<i>Totale</i>	9.689,13	14.222,07	9.511,96

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici	340,00	874,23	6.268,72
Proventi dei beni dell'ente	0,00	6.255,63	58.659,70
Interessi su anticip.ni e crediti	-270,19	0,00	0,00
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	8.207,79	24.500,00	7.214,84
Totale entrate extratributarie	8.277,60	31.629,86	72.143,26

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di cassa.

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ESERCIZI PRECEDENTI: TOTALE ATTIVI € 33.061,37-TOTALE PASSIVI € 38.816,72

ANNO 2017: TOTALE ATTIVI € 159.161,47- TOTALE PASSIVI € 160.742,29

TOTALE RESIDUI ATTIVI: € 192.222,84- TOTALE RESIDUI PASSIVI € 199.559,01

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

Sezzadio, 14 Dicembre 2018.

IL REVISORE

F.to Pier Luigi Arnera