

***COMUNE DI SANT' ANTONINO DI SUSÀ***

***PROVINCIA DI TORINO***

***RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017***

***(ART. 239 COMMA 1 LETT. D DEL D.LGS. 267/2000)***

**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 01.01.2018 – 31.12.2020

ricevuto lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2017;

- ◆ visto il Documento Unico di Programmazione (DUP) nonché il Bilancio di Previsione per il triennio 2017/2019 con le relative delibere di variazione e il Rendiconto dell'esercizio 2016;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 e relativi allegati;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

RILASCIA

La seguente Relazione sul rendiconto per l'esercizio **2017** del Comune di Sant'Antonino di Susa, 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 di una precedente verifica periodica:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- che l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 28 marzo 2018.

\* \* \*

### Risultati della gestione

#### a) Saldo di cassa

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

	Gestione		TOTALE
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2017</b>			<b>1.440.323,79</b>
Riscossioni	781.997,25	3.117.363,52	3.899.360,77
Pagamenti	719.008,44	3.003.128,30	3.722.136,74
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.617.547,82</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31-12			-
<b>Fondo finale di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.617.547,82</b>
<i>di cui per cassa vincolata</i>			-

Il fondo di cassa al 31.12.2017 corrisponde al saldo presso la tesoreria dell'Ente, come accertato dallo scrivente Revisore nell'ambito di una specifica verifica di cassa effettuata con verbale del 21/03/2018. Nel corso dell'esercizio finanziario, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, né ad anticipazioni di liquidità.

## **b) Verifica degli Equilibri di Bilancio**

Il Risultato della Gestione di Competenza 2017 risulta pari ad Euro 94.852,08 come illustrato nel prospetto relativo alla verifica degli equilibri per l'anno 2017 riportato nella "Relazione al Rendiconto della Gestione – Esercizio 2017".

L'equilibrio di parte corrente presenta un saldo positivo di Euro 124.093,71 in grado di dare copertura al saldo negativo di parte capitale, pari ad Euro 29.241,63.

## **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo come risulta dalla seguente tabella:

	Gestione		TOTALE
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2017</b>			<b>1.440.323,79</b>
Riscossioni	781.997,25	3.117.363,52	3.899.360,77
Pagamenti	719.008,44	3.003.128,30	3.722.136,74
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.617.547,82</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31-12			-
<b>Fondo finale di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.617.547,82</b>
Residui attivi	1.306.298,48	556.357,58	1.862.656,06
Residui passivi	1.374.506,40	710.381,88	2.084.888,28
<b>Differenza</b>			<b>1.395.315,60</b>
FPV di parte spesa corrente 2017			57.318,32
FPV di parte spesa investimenti 2017			107.095,77
<b>Avanzo (disavanzo) di amministrazione al 31-12-2017</b>			<b>1.230.901,51</b>

Il sottostante prospetto dettaglia la ripartizione dell'Avanzo in funzione dei vincoli posti dall'ordinamento e risulta da una verifica puntuale effettuata sulle operazioni di riaccertamento:

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo al 31-12-2017</b>	
Parte accantonata per altri accantonamenti	243.484,60
Parte vincolata per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	33.644,56
Parte destinata agli investimenti	
Parte disponibile	953.772,35
	<b>1.230.901,51</b>

Tra i fondi accantonati è presente solo il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), stanziato in base a principi contabili ex D.Lgs 118/2011.

S rimanda ai dettagli contenuti nell'allegato al rendiconto, come previsto dall'art. 11 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 per analisi di dettaglio.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di scostamento	Accertamenti competenza	Riscossioni di competenza	% di realizzazione
	a	b	(b-a)/a	c	d	d/c
<b>A.A.+FPV</b>		299.055,25				
<i>Titolo 1</i> Entrate tributarie	2.258.042,88	2.318.179,45	2,7%	2.211.478,41	1.836.817,31	83,1%
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	122.624,00	168.269,43	37,2%	152.578,21	97.856,20	64,1%
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	664.024,72	799.654,53	20,4%	851.496,17	775.752,55	91,1%
<i>Titolo 4</i> Entrate in c/capitale	50.000,00	51.450,00	2,9%	22.272,76	20.822,76	93,5%
<i>Titolo 6</i> Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	680.000,00	681.500,00	0,2%	435.895,55	386.114,70	88,6%
<b>Totale</b>	<b>3.774.691,60</b>	<b>4.318.108,66</b>	<b>14,4%</b>	<b>3.673.721,10</b>	<b>3.117.363,52</b>	<b>84,9%</b>

Spese	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di scostamento	Impegni competenza	Pagamenti di competenza	% di realizzazione
	a	b	(b-a)/a	c	d	d/c
<i>Titolo 1</i> Spese correnti	2.871.890,21	3.116.158,37	8,5%	2.904.696,55	2.287.998,72	78,8%
<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	50.000,00	347.647,90	595,3%	200.116,52	178.633,68	89,3%
<i>Titolo 4</i> Rimborso di prestiti	172.801,39	172.802,39	0,0%	172.801,56	172.801,56	100,0%
<i>Titolo 7</i> Spese per conto terzi e partite di giro	680.000,00	681.500,00	0,2%	435.895,55	363.694,34	83,4%
<b>Totale</b>	<b>3.774.691,60</b>	<b>4.318.108,66</b>	<b>14,4%</b>	<b>3.713.510,18</b>	<b>3.003.128,30</b>	<b>80,9%</b>

Dalla tabella di cui sopra è possibile analizzare la realizzazione monetaria degli accertamenti e degli impegni risultanti dal Rendiconto 2017.

### b) Proventi da rilascio di permessi di costruire

Le somme, nel corso dell'esercizio di riferimento, hanno determinato un accertamento di Euro 20.822,76, interamente riscosso nell'anno.

### c) Spese correnti

Le spese correnti 2017 sono così dettagliate:

	<u>Impegni</u>	<u>%</u>
Redditi da lavoro dipendente	646.254,34	22,25%
Imposte e tasse a carico dell'ente	45.724,80	1,57%
Acquisto di beni e servizi	1.646.861,41	56,70%
Trasferimenti correnti	368.018,23	12,67%
Interessi passivi	143.119,12	4,93%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	0,10%
Altre spese correnti	51.718,65	1,78%
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>2.904.696,55</b>	<b>100,00%</b>

## **d) Indebitamento**

La spesa per interessi passivi rientra nei limiti disposti dalla normativa di riferimento in rapporto alle entrate correnti, come illustrato nella parte relativa all'analisi sull'indebitamento riportata nella Relazione al Rendiconto di Gestione – Esercizio 2017, nella quale è anche evidenziata l'evoluzione dell'indebitamento in linea capitale.

### ***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 dopo le operazioni di riaccertamento ordinario.

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., dando adeguata motivazione, con Deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 28/03/2018.

L'analisi della gestione dei residui è riportata nella Relazione al Rendiconto di Gestione – Esercizio 2017.

### ***Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità (FCDE)***

In sede di lavori preparatori al Rendiconto, il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato una verifica di congruità sugli stanziamenti del fondo in esame. La gestione del FCDE 2017 e la conseguente individuazione di una quota di avanzo accantonato per dubbia esigibilità è stata effettuata sulla base di una ricognizione puntuale dei residui attivi al 31/12/2017.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione, allegato alla Rendiconto 2017, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel D.Lgs 118/2011 e s.m.i..

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato quanto segue:

### Nell'ATTIVO

#### B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello Stato Patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L.. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

#### C II Crediti

Sono esposti al netto del FCDE.

#### C IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### Nel PASSIVO

#### A. Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto è in parte dovuta al risultato dell'esercizio risultante dal conto economico (Euro 573.195,53).

#### B. Fondi per rischi e oneri

Nella voce "altri" è ricompresa la parte accantonata e vincolata dell'Avanzo di amministrazione per indennità di fine mandato Sindaco.

#### c. Debiti

Il valore patrimoniale al 31.12.2017 corrisponde alla somma dei residui passivi e del debito residuo in linea capitale dei mutui in essere (Euro 2.672.890,04).

#### E. Ratei e risconti

L'importo dei risconti passivi si presenta significativo in quanto sono stati contabilizzati contributi in conto investimenti, che anno per anno confluiscono nella voce A.3.b del conto economico in ragione degli ammortamenti dei beni cui afferiscono.

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA dell a GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione attesta che la Relazione in oggetto risulta redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11 commi 4 e 6 del D. Lgs. 118/2011.

## RAPPORTI CON PARTECIPATE

Si evidenzia che, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011, gli Enti locali indicano nella Relazione sulla Gestione: *"gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*.

Alla data della presente Relazione risultano riconciliati i rapporti di credito / debito dell'Ente nei confronti delle partecipate, come evidenziato nella nota informativa prevista dall'art. 11, c. 6 del D.lgs 118/2011.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Sottoscritto Revisore

**ATTESTA**

**LA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2017 E DEI DOCUMENTI CHE LO COMPONGONO  
ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE**

Sant'Antonino di Susa, 26 Aprile 2018

