

Comune di ROBBIO

Provincia di Pavia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SALVATORE LAGUARDIA

Sommario

– INTRODUZIONE	3
– CONTO DEL BILANCIO.....	5
– Verifiche preliminari.....	5
– Gestione Finanziaria.....	5
– Risultati della gestione.....	5
– Saldo di cassa	5
– Risultato della gestione di competenza	6
– Risultato di amministrazione.....	10
– Conciliazione dei risultati finanziari.....	11
– VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	12
– ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	12
– Entrate Tributarie, contributive e perequative	12
– Contributi per permesso di costruire	13
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	13
– Entrate Extratributarie.....	14
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	14
– Spese correnti	15
– Spese per il personale.....	15
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	16
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	17
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	17
– Contratti di leasing.....	17
– ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
– ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	19
– RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	19
– TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	19
– PARAMETRI DI RISCOントRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	19
– RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	19
– CONTO ECONOMICO	20
– CONTO DEL PATRIMONIO.....	21
– RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
– CONCLUSIONI.....	23

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Salvatore Laguardia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 06/03/2018:

- ◆ ricevuta in data 28/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 49 del 27/03/2018, 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;
 - b) conto economico;
 - c) stato patrimoniale,

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - 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 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;
 - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità,

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ le funzioni richiamate risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'organo di revisione,

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 patto di stabilità;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25/07/2017, con delibera C.C. n. 22;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 31 del 13/03/2018 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 emesse n. 2421 reversali e n. 2966 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- 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, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini, 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			138.243,25
Riscossioni	870.487,58	5.955.768,80	6.826.256,38
Pagamenti	777.393,32	5.987.666,30	6.765.059,62
Fondo di cassa al 31 dicembre			199.440,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			199.440,01

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 dei tre esercizi precedenti, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	701.845,69	138.243,25	199.440,01
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 189.352,68=, come risulta dai seguenti elementi:

Avanzo di amministrazione applicato	+	163.262,29
Fondo Pluriennale Vincolato delle Entrate totale	+	64.216,30
Accertamenti di competenza	+	6.969.763,33
Impegni di competenza	-	6.763.477,84
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	-	101.140,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	-	143.271,40
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		189.352,68

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		138.243,25
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	64.216,30
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00	(+)	4.156.561,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.665.284,36
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	101.140,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	193.477,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-
G) Somma finale (G=AAA+B+C+D+D+E+F)		260.876,15
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, 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>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	59.848,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M		201.027,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	163.262,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	331.208,60
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 o dei principi contabili	(-)	-
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	(-)	127.240,01
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	59.848,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	290.629,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	143.271,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.854,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R+C1+S1+S2+T+L+MU+U+V+E		-11.574,83

S1: Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(6)	-
S2: Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(6)	-
T: Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per soluzioni di attività finanziarie	(6)	127.240,01
X1: Spese Titolo 5.02 per Concessione crediti di breve termine	(4)	-
X2: Spese Titolo 5.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(4)	-
Y: Spese Titolo 5.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(4)	127.240,01
EQUILIBRIO FINALE W = 0+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		169.352,68

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 (entrata) è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	64.216,30	101.140,00
FPV di parte capitale	0,00	143.271,40

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un Avanzo di Euro 1.016.281,94=, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			138.243,25
RISCOSSIONI	870.487,58	5.955.768,80	6.826.256,38
PAGAMENTI	777.393,32	5.987.666,30	6.765.059,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			199.440,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			199.440,01
RESIDUI ATTIVI	863.520,91	1.013.994,53	1.877.515,44
RESIDUI PASSIVI	40.450,57	775.811,54	816.262,11
<i>Differenza</i>			1.061.253,33
<i>FPV per spese correnti</i>			101.140,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			143.271,40
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			1.016.281,94

Evoluzione risultato amministrazione

	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	984.312,03	1.016.281,94
di cui:		
a) Vincolato	57.248,56	21.766,09
b) Per spese in conto capitale	7.526,60	8.297,18
c) Per fondo ammortamento		
d) Per f.do sval. Crediti / TFM	685.879,59	691.949,19
e) Non vincolato (+/-) *	233.657,28	294.269,48

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
F.P.V. delle entrate totale (+)	64.216,30
Totale accertamenti di competenza (+)	6.969.763,33
Totale impegni di competenza (-)	6.763.477,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	270.501,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	18.247,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.147,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.779,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.879,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	270.501,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.879,52
Avanzo esercizio precedente	984.312,03
F.P.V. (parte corrente e parte capitale)	-244.411,40
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	1.016.281,94

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164.

L'Ente ha provveduto in data 28/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze l'apposita certificazione. L'Organo di revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione corrispondano alle risultanze del rendiconto.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie, contributive e perequative

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

ENTRATE TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	858.000,00	885.000,00	885.000,00
ICI IMU recupero evasione	0,00	122.700,00	0,00
T.A.S.I.	546.000,00	237.000,00	237.000,00
T.A.S.I. - Arretrati		0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	657.719,00	654.537,97	670.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	11.011,13	11.570,35	7.935,54
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	2.072.730,13	1.910.808,32	1.799.935,54
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	719.528,00	716.000,00	814.542,55
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	107.831,50	0,00	182.475,76
Tassa concorsi			
Totale categoria II	827.359,50	716.000,00	997.018,31
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	318.516,42	587.905,89	627.026,62
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	318.516,42	587.905,89	627.026,62
Totale entrate tributarie	3.218.606,05	3.214.714,21	3.423.980,47

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	200.000,00	182.475,76	91,24%	180.558,53	98,95%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	200.000,00	182.475,76	91,24%	180.558,53	98,95%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
22.605,85	35.199,36	52.541,57

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% per spesa corr.
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%

Nel 2017 non sono state destinate entrate per permessi di costruire alla spesa corrente.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	121.954,98	115.559,73	160.947,71
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	40.017,44	22.290,93	37.220,40
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			1.785,84
Totale	161.972,42	137.850,66	199.953,95

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 sono così composte

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	
	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi (tip. 100)	369.010,36
Proventi attività di controllo irregolarità (tip. 200)	22.262,54
Interessi attivi (tip. 300)	0,50
Altre entrate da redditi di capitale (tip. 400)	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti (tip. 500)	141.353,67
Totale entrate extratributarie	532.627,07

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2015	2016	2017
accertamento	44.936,48	43.873,77	22.262,54
riscossione	20.322,76	14.896,59	10.918,62
%riscossione	45,23	33,95	49,04

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, sono state così impegnate nel 2017:

Macroaggregati		rendiconto 2017
101	redditi da lavoro dipendente	986.049,96
102	imposte e tasse a carico ente	60.442,18
103	acquisto beni e servizi	2.291.923,64
104	trasferimenti correnti	147.231,54
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	71.736,63
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive	8.554,59
110	altre spese correnti	99.345,74
TOTALE		3.665.284,28

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006:

Media triennio 2011-2012-2013	1.140.468,62
Spesa del personale 2017	1.041.430,63
Margine di spesa ancora sostenibile nel 2017	99.037,99

	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	26
spesa per personale	987.746,84
spesa corrente	3.665.284,39
Costo medio per dipendente	37.990,26
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,95%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 71.737,23 ed è pari al 1,73% delle entrate correnti di € 4.156.561,49.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	1,29%	1,83%	1,73%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.634.017	1.436.813	1.371.969
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-197.204	-179.050	-193.477
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		114.205	127.240
Totale fine anno	1.436.813	1.371.969	1.305.732

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	55.906,00	48.021,96	42.310,00
Quota capitale	197.204,02	179.050,03	193.477,25
Totale fine anno	253.110,02	227.071,99	235.787,25

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito di anticipazioni di liquidità nel corso del 2017.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria in corso al 31/12/2017.

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 con atto G.C. n. 31 del 13/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

La gestione dei residui attivi evidenzia i seguenti risultati:

N.	TITOLO ENTRATA	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da esercizi precedenti (RS-RR+R)
1	Entrate tributarie	1.382.409,22	641.513,05	13.295,78	754.191,95
2	Trasferimenti correnti	39.797,38	39.958,43	161,05	0,00
3	Entrate extra-tributarie	166.906,23	79.585,91	-11.356,74	75.963,58
	Totale Titoli 1-2-3	1.589.112,83	761.057,39	2.100,09	830.155,53
4	Entrate in conto capitale	14.821,79	14.821,79	0,00	0,00
5	Entrate da riduz. att.fin.	114.205,32	83.732,40	0,00	30.472,92
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Premi emissione titoli				
9	Entrate conto terzi	13.768,46	10.876,00	0,00	2.892,46
	Totale Titoli	1.731.908,40	870.487,58	2.100,09	863.520,91

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

La gestione dei residui passivi evidenzia i seguenti risultati:

N.	TITOLO SPESA	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui passivi da esercizi precedenti (RS-RR+R)
1	Spese correnti	622.418,46	593.679,52	-3.008,85	25.730,09
2	Spese in conto capitale	175.274,58	174.068,40	-770,58	435,60
3	Spese increm. att.fin.	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Scarti emissione	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese conto terzi	23.930,28	9.645,40	0,00	14.284,88
	Totale Titoli	821.623,32	777.393,32	-3.779,43	40.450,57

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto ad attestare l'inesistenza di debiti fuori bilancio in relazione al Rendiconto 2017.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 28/09/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse (GAL LOMELLINA SRL).

Con riferimento alla partecipata C.L.I.R. SPA, si attende il risultato dell'esercizio 2017 per monitorarne la coerenza rispetto al Piano di Risanamento Societario approvato dall'assemblea dei soci in data 29/06/2017 ed aggiornato nell'assemblea del 29/11/2017.

Eventuali ricadute negative dovranno essere opportunamente recepite nel Bilancio dell'Ente.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel Rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
		2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.155.778,91
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	3.935.789,62
Risultato della gestione		219.989,29
C Proventi ed oneri finanziari		
	<i>proventi finanziari</i>	0,50
	<i>oneri finanziari</i>	71.736,63
D Rettifica di valore attività finanziarie		
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00
Risultato della gestione operativa		148.253,16
E proventi straordinari		38.719,90
E oneri straordinari		24.702,47
Risultato prima delle imposte		162.270,59
<i>Imposte</i>		59.591,84
Risultato d'esercizio		102.678,75

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

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.

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	3.151,40	-1.052,99	2.098,41
Immobilizzazioni materiali	12.028.801,36	-8.158,03	12.020.643,33
Immobilizzazioni finanziarie	33.279,19	4.854,17	38.133,36
Totale immobilizzazioni	12.065.231,95	-4.356,85	12.060.875,10
Rimanenze	4.900,00	0,00	4.900,00
Crediti	1.612.954,06	13.254,07	1.626.208,13
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	252.448,57	74.936,37	327.384,94
Totale attivo circolante	1.870.302,63	88.190,44	1.958.493,07
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	13.935.534,58	83.833,59	14.019.368,17
Passivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Patrimonio netto	11.776.588,84	153.348,63	11.929.937,47
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	2.158.945,74	-69.515,04	2.089.430,70
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	13.935.534,58	83.833,59	14.019.368,17
Conti d'ordine	961.362,01	0,00	1.404.617,28

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4.3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4.3, nonché tra

il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 687.389,97 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

Robbio, 19 aprile 2018

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Salvatore Laguardia



