

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018

Verbale storico n. 46

Verbale annuale n. 2018/05

del 09 aprile 2018

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Il giorno 09 del mese di aprile dell'anno 2018, alle ore 08.40, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti del *Comune di Roccavione* (di seguito brevemente anche il «*Comune*» o l'«*Ente locale*») identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10129 Torino (TO) - Corso Rosselli, n. 114/5/E.

Il Revisore dei conti:

- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente *Tuel*), ed in particolare il titolo VI della parte II;
- visto l'art 239, co. 1, lett. d) del citato *Tuel*;
- visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

PREMESSO

- che in data 06 aprile 2018 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio 2017*;
- che a detto schema di *Rendiconto* risultano essere allegati i documenti obbligatori;
- che è in corso di calendarizzazione la data di convocazione del Consiglio comunale al fine di sottoporre all'approvazione detto *Rendiconto*;

RILEVATO

- che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018

DELIBERA

di **APPROVARE** l'allegata *Relazione quale Parere sul Rendiconto per l'esercizio 2017 del Comune di Roccavione*, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, da produrre al Consiglio comunale per l'approvazione.

L'adunanza ha termine alle ore 18.20 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Torino (TO), 09 aprile 2018.



LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018**ALLEGATO ALLA DELIBERA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI**

del *Comune di Roccavione* di cui al

Verbale storico n. 46
Verbale annuale n. 2018/05
del 09 aprile 2018

che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

INDICE SOMMARIO

1. Verifiche preliminari.
2. Sul conto del bilancio.
 - 2.1 Verifiche preliminari.
 - 2.2 Gestione finanziaria.
 - 2.3 Risultati della gestione.
 - 2.4 Analisi del conto del bilancio:
 - 2.5 Analisi delle singole poste.
 - 2.5.1 Titolo I – *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.*
 - 2.5.2 Titolo II – *Trasferimenti correnti.*
 - 2.5.3 Titolo III – *Entrate extra-tributarie.*
 - 2.5.4 Titolo IV – *Entrate in conto capitale.*
 - 2.5.5 Titolo V – *Accensione di prestiti.*
 - 2.5.6 Titolo VI – *Entrate da riduzione di attività finanziarie.*
 - 2.5.7 Titolo VII – *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.*
 - 2.5.8 Titolo IX – *Entrate per conto terzi e partite di giro.*
 - 2.5.9 Titolo I – *Spese correnti.*
 - 2.5.10 Titolo II – *Spese in conto capitale.*
 - 2.5.11 Titolo IV e V – *Rimborso prestiti e chiusura anticipazioni.*
 - 2.6 Analisi della gestione dei residui.
 - 2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.
3. Sul conto economico.
4. Sul conto del patrimonio.
5. Rilievi, riserve, osservazioni e suggerimenti.
6. Conclusioni.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018**1. VERIFICHE PRELIMINARI.**

Il sottoscritto Dott. Alessandro Verrino, Revisore unico dei conti del *Comune di Roccavione*, ai sensi del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente *Tuel*):

1. viste in particolare le disposizioni del titolo VI della parte II del Tuel;
2. richiamato nel dettaglio l'art 239, co. 1, lett. d) del Tuel;
3. visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
4. visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
5. visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
6. visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;
7. visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

PREMESSO

8. che in data 06 aprile 2018 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017* composto:
 - dal *Conto del bilancio*;
 - dal *Conto economico*;
 - dal *Conto del patrimonio*;
9. che lo schema di *Rendiconto* è corredato dalla seguente ulteriore documentazione:
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (ex art. 11, co. 4, lett. m) D. Lgs. 118/2011);
 - delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - prospetto della verifica degli equilibri;
 - prospetto della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
 - *Conto del Tesoriere*;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

- altri specifici prospetti;

10.che si dà atto che è in corso di calendarizzazione la data al fine di sottoporre all'approvazione detto *Rendiconto* da parte del Consiglio comunale; nonché

TENUTO CONTO

11.del *Rendiconto dell'esercizio 2016*;

12.del *Bilancio di previsione per l'esercizio 2017* aggiornato con le relative delibere di variazione;

ed altresì:

RILEVATO

13.che il *Rendiconto* è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

14.che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

15. che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni del Comune;

16.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;

17.che i rilievi, le riserve, le osservazioni ed i suggerimenti espresse durante l'esercizio sono evidenziate nell'apposita sezione della presente relazione (*cfr. infra* § n. 5);

18.che nell'odierna riunione ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;

HA EFFETTUATO

le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate che riportano l'analisi e le attestazioni sul *Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017*.

2. SUL CONTO DEL BILANCIO.

2.1 Verifiche preliminari.

Il *Conto del bilancio* evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria; il Revisore dei conti, 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;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018

- 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 e che le partite di giro pareggino;
- che il permanere degli equilibri di bilancio secondo i prospetti esaminati;
- il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

2.2 Gestione finanziaria.

Con riferimento alla gestione finanziaria, l'Organo di revisione rileva ed attesta [cfr. anche il verbale storico n. 42, annuale n. 2018/01, del 25 gennaio 2018 inerente la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al IV° trimestre 2017 con saldo al 31 dicembre 2017]:

- che risultano emesse n. 3.004 reversali di incasso ed emessi n. 1.874 mandati di pagamento;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che per l'anno 2017 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento di cui all'art. 204 Tuel;
- che le riscossioni ed i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il *Conto del Tesoriere* dell'Ente tenuto presso la B.C.C. Cassa Rurale ed Artigiana, filiale di Boves (CN), in base a convenzione approvata dal Consiglio con deliberazione n. 32 del 29/10/2015 valevole dal 01/01/2016 per n. 5 anni ed avente scadenza al 31/12/2020).

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

+ Saldo di fatto, come da Tesoreria	€	1.523.399,98
- Saldo di diritto, come da contabilità	€	-1.523.399,98
Differenza da riconciliare	€	<u>0,00</u>

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018

2.3 Risultati della gestione.

Il Revisore provvede a riscontrare l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere; in particolare si illustra quanto segue.

a) Risultato della gestione di competenza 2017.

Il risultato della gestione di competenza presenta un AVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2017 di € 384.857,54 come risulta dal seguente prospetto:

RISCOSSIONI (di competenza 2017)	€	2.123.086,41
PAGAMENTI (di competenza 2017)	-€	1.788.313,26
DIFFERENZA	€	334.773,15
RESIDUI ATTIVI (del 2017)	€	271.328,58
RESIDUI PASSIVI (del 201)	-€	221.244,19
DIFFERENZA RESIDUI	€	50.084,39
AVANZO / DISAVANZO	€	384.857,54

L'importo dell'avanzo al netto dei residui (di competenza dell'esercizio) emerge e coincide altresì dal raffronto dei totali del *Conto del bilancio 2017 "depurati"* dal *Fondo pluriennale vincolato*:

Totale <i>Entrate</i> (accertamento di competenza) n.b. escluso il FPV (totale € 304.167,36)	€	2.394.414,99
Totale <i>Spese</i> (impegno di competenza) n.b. escluso il FPV (per spese parte corrente € 29.202,69 e spese parte capitale € 420.531,06)	-€	2.009.557,75
Avanzo di competenza	€	384.857,24

Andando poi ad imputare anche il *Fondo pluriennale vincolato*, che deriva dal riaccertamento straordinario/ordinario compiuto e che pertanto tiene "in memoria" la storicità pregressa, si addivene al risultato di AVANZO di gestione di competenza 2017 con FPV di € 239.291,15:

Totale <i>Entrate</i> (accertamento di competenza) n.b. computando il FPV (totale € 304.167,36)	€	2.698.582,35
Totale <i>Spese</i> (impegno di competenza) n.b. computando il FPV (per spese parte corrente € 29.202,69 e spese parte capitale € 420.531,06)	-€	2.459.291,20
Avanzo di competenza	€	239.291,15

che coincide con quanto indicato nello schema del *Quadro generale riassuntivo* dell'anno 2017 i cui totali degli *accertamenti (Entrate)* e degli *impegni (Spese)* computano, appunto, gli importi del *FPV*.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

In tema di consuntivazione delle entrate e delle spese è da precisare come nel contesto della contabilità pubblica sia possibile avere uno scostamento di valori in quanto:

- la specificità della contabilità finanziaria non ragiona per costi/ricavi bensì per impegni/accertamenti;
- gli accertamenti di entrata non sempre diverranno ricavi di esercizio e gli impegni di spesa non sempre diverranno costi di esercizio;
- nella determinazione dell'avanzo/disavanzo incidono i residui attivi e passivi degli anni precedenti che provvedono a riequilibrare l'eventuale situazione di scompenso tra entrate e spese, generando appunto l'avanzo o il disavanzo.

b) Risultato di amministrazione 2017.

In chiave finanziaria, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un AVANZO di € 1.628.333,56 come segue:

RISULTATI DI GESTIONE - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01/01/2017	€	961.892,33
Riscossioni (residui e competenza)	€	2.572.209,07
Pagamenti (residui e competenza)	-€	2.010.701,42
Differenza = SALDO DI CASSA al 31/12/2017	€	1.523.399,98
Residui attivi (riaccertati)	€	804.295,74
Residui passivi (riaccertati)	-€	249.628,41
Differenza residui (da riaccertamento)	€	554.667,33
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-€	29.202,69
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-€	420.531,06
	(meno)	-€ 449.733,75
AVANZO / DISAVANZO	€	1.628.333,56

e così come risulta anche dal seguente prospetto dell'Ente:

CONTO CONSUNTIVO - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			€ 961.892,33
RISCOSSIONI	€ 449.122,66	€ 2.123.086,41	€ 2.572.209,07
PAGAMENTI	€ 222.388,16	€ 1.788.313,26	€ 2.010.701,42
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			€ 1.523.399,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
DIFFERENZA			€ 1.523.399,98
RESIDUI ATTIVI	€ 532.967,16	€ 271.328,58	€ 804.295,74
RESIDUI PASSIVI	€ 28.384,22	€ 221.244,19	€ 249.628,41
DIFFERENZA			€ 554.667,33
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-€ 29.202,69
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-€ 420.531,06
AVANZO (+)			€ 1.628.333,56

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

2.4 Analisi del conto del bilancio.

Il confronto tra il *Bilancio di previsione 2017 "definitivo"* e il *Rendiconto (conto consuntivo) 2017* porta ad ottenere i seguenti scostamenti:

ENTRATE	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla IV ^a variazione	Rendiconto 2017 - Accertamenti -	maggiori o minori Entrate	Scostamento % Rend su Prev
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 213.313,00	€ 213.313,00	€ -	0,00%
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 90.854,36	€ 90.854,36	€ -	0,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.217.790,95	€ 1.237.314,42	€ 19.523,47	1,60%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 30.810,67	€ 24.809,85	-€ 6.000,82	-19,48%
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 577.533,37	€ 571.403,85	-€ 6.129,52	-1,06%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 224.216,47	€ 226.932,24	€ 2.715,77	1,21%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
Totale entrate finali	€ 2.050.351,46	€ 2.060.460,36	€ 10.108,90	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	-€ 748.093,72	-100,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 462.049,37	€ 333.954,63	-€ 128.094,74	-27,72%
Totale titoli	€ 3.260.494,55	€ 2.394.414,99	-€ 866.079,56	
Totale complessivo entrate	€ 3.564.661,91	€ 2.698.582,35	-€ 866.079,56	

SPESE	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla IV ^a variazione	Rendiconto 2017 - Impegni -	maggiori o minori Spese	Scostamento % Rend su Prev
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.575.024,36	€ 1.332.799,08	-€ 213.022,59	-13,53%
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		€ 29.202,69		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 720.494,46	€ 284.126,13	-€ 15.837,27	-2,20%
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale		€ 420.531,06		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
Totale spese finali	€ 2.295.518,82	€ 2.066.658,96	-€ 228.859,86	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 59.000,00	€ 58.677,61	-€ 322,39	-0,55%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	-€ 748.093,72	-100,00%
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 462.049,37	€ 333.954,63	-€ 128.094,74	-27,72%
Totale titoli	€ 3.564.661,91	€ 2.459.291,20	-€ 1.105.370,71	
Totale complessivo spese	€ 3.564.661,91	€ 2.459.291,20	-€ 1.105.370,71	

2.5 Analisi delle singole poste.**2.5.1 Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.**

È stata verificata la congruità delle aliquote applicate dall'Ente in particolare per quanto attiene:

- il gettito della IUC – *Imposta unica comunale* (Imu – *Imposta municipale propria*; Tari – *Tassa rifiuti*; Tasi – *Tassa sui servizi indivisibili*);
- gli accertamenti relativi ai contributi per permessi di costruire.

Il Comune invece non applica l'addizionale comunale Irpef.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Le *Entrate correnti* accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	Previsioni definitive anno 2017	Rendiconto anno 2017	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati	€ 818.180,95	€ 837.705,14	€ 19.524,19
Tipologia 301 Fondi perequativi da ammin. centrali	€ 399.610,00	€ 399.609,28	-€ 0,72
Tipologia ...	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo I	€ 1.217.790,95	€ 1.237.314,42	€ 19.523,47

Dalla comparazione emerge un sostanziale pareggio, anzi con maggior rendicontazione, a dimostrazione dell'attenta attività svolta in sede di preventivazione.

2.5.2 *Titolo II – Trasferimenti correnti.*

I *Trasferimenti correnti* accertati nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Trasferimenti correnti</i>	Previsioni definitive anno 2017	Rendiconto anno 2017	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da ammin. pubbliche	€ 29.310,67	€ 23.809,85	-€ 5.500,82
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da famiglie	€ -	€ -	€ -
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da imprese	€ 1.500,00	€ 1.000,00	-€ 500,00
Totale Titolo II	€ 30.810,67	€ 24.809,85	-€ 6.000,82

Il dettaglio quantitativo e qualitativo di tutte le risorse è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

2.5.3 *Titolo III – Entrate extra-tributarie.*

Le *Entrate extra-tributarie* accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

<i>Entrate extra-tributarie</i>	Previsioni definitive anno 2017	Rendiconto anno 2017	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi...	€ 423.762,97	€ 422.747,17	-€ 1.015,80
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo ...	€ 13.993,81	€ 15.167,83	€ 1.174,02
Tipologia 300 Interessi attivi	€ 335,00	€ 1,03	-€ 333,97
Tipologia 400 Altre entrate da redditi di capitale	€ 3.436,00	€ 3.435,50	-€ 0,50
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	€ 136.005,59	€ 130.052,32	-€ 5.953,27
Totale Titolo III	€ 577.533,37	€ 571.403,85	-€ 6.129,52

Si osserva che la previsione era stata ragionevolmente stimata ed inserita in bilancio sulla base del *trend* storico degli anni precedenti; dall'accertamento rendicontato emerge che le variazioni intercorse derivano dalle specifiche movimentazioni delle risorse che visionate singolarmente giustificano l'andamento complessivo del *Titolo III*; dalla comparazione emerge un sostanziale pareggio rispetto a quanto preventivato.

Il dettaglio quantitativo e qualitativo di tutte le risorse è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

2.5.4 *Titolo IV – Entrate in conto capitale.*

Le *Entrate in conto capitale* accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Entrate in conto capitale</i>	Previsioni definitive anno 2017	Rendiconto anno 2017	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	€ 190.788,00	€ 193.925,44	€ 3.137,44
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -
Tipologia 400 Entrate da alienazioni di beni mat. e immat.	€ -	€ -	€ -
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	€ 32.428,47	€ 32.006,80	-€ 421,67
Totale Titolo IV	€ 224.216,47	€ 226.932,24	€ 2.715,77

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Non si segnalano scostamenti significativi fra la previsione e il rendiconto (rientrano in queste categorie anche i permessi da costruire e i proventi di concessione per le aree cimiteriali).

2.5.5 Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Non sussistono:

<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	Previsioni definitive anno 2017	Rendiconto anno 2017	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione ...	€ -	€ -	€ -
Tipologia ...	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo V	€ -	€ -	€ -

2.5.6 Titolo VI – Accensione di prestiti.

Non sussiste:

<i>Accensione di prestiti</i>	Previsioni definitive anno 2017	Rendiconto anno 2017	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti m/l	€ -	€ -	€ -
Tipologia ...	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo VI	€ -	€ -	€ -

2.5.7 Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Le anticipazioni di cassa erogate dal Tesoriere non costituiscono debito dell'Ente (cfr. art. 3, co. 17, L. 350/2003) in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

L'eventuale stanziamento dell'anticipazione di cassa è attinente all'importo massimo richiedibile nell'anno e valorizzato nel limite previsto dalle norme vigenti [Titolo I + II + III delle Entrate accertate nel penultimo anno precedente del *Conto del bilancio* * limite 3/12 ex art. 222 Tuel (la Legge di stabilità 2016 aveva elevato il limite a 5/12 ma sino al 31 dicembre 2016)].

Nulla di rilievo da segnalare; nel corso dell'anno 2017 il Comune non ha poi fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	Previsioni definitive anno 2017	Rendiconto anno 2017	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	-€ 748.093,72
Tipologia ...	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo VII	€ 748.093,72	€ -	-€ 748.093,72

2.5.8 Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro.

Riguardano prevalentemente le ritenute previdenziali ed assistenziali nei confronti del personale dipendente, ritenute erariali e rimborsi spese servizi per conto di terzi; il loro dettaglio quantitativo è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore e presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive:

<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	Previsioni definitive anno 2017	Rendiconto anno 2017	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	€ 328.049,37	€ 246.268,14	-€ 81.781,23
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	€ 134.000,00	€ 87.686,49	-€ 46.313,51
Totale Titolo IX	€ 462.049,37	€ 333.954,63	-€ 128.094,74

2.5.9 Titolo I – Spese correnti.

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che, secondo l'applicazione degli schemi ex D. Lgs. 118/2011 e 126/2014, essa è prevista per missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi ex Tuel).

I principali interventi riguardano:

- spese per il personale;
- funzioni di polizia comunale e locale;
- servizio scuola;
- interessi passivi per oneri finanziari;
- funzione viabilità e circolazione stradale;
- spese per illuminazione pubblica;
- servizio smaltimento rifiuti;
- servizi per territorio e ambiente.

Rendicontate in maniera minore rispetto a quanto preventivato, la loro copertura è in parte avvenuta con l'utilizzo del *Fondo pluriennale vincolato di parte corrente*.

2.5.10 Titolo II – Spese in conto capitale.

Riguardano sostanzialmente gli interventi di manutenzione e degli impianti, sugli immobili (anche per il palazzo del Municipio e le scuole), per le strade e le aree verdi, le funzioni nel campo della viabilità e circolazione stradale, dei trasporti e della gestione del territorio e dell'ambiente; in tale categoria rientrano anche: gli acquisti di software; l'acquisto di automezzi e di attrezzature; l'acquisto di beni per la scuola materna; l'asfaltatura stradale.

Rendicontate in maniera minore rispetto a quanto preventivato, la loro copertura è in parte avvenuta con l'utilizzo del *Fondo pluriennale vincolato di parte capitale*.

2.5.11 Titolo IV e V – Rimborso prestiti e chiusura anticipazioni.

Nel Titolo IV delle *Spese* sono rendicontate le rate relative al rimborso delle quote capitale per i mutui contratti in esercizi precedenti, con valori allineati e non si rilevano particolari anomalie.

Specularmente al Titolo VII delle *Entrate*, nel Titolo V delle *Spese* non è stato inserito alcun importo in quanto il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

2.6 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; in particolare si è preso visione del prospetto di *ricognizione dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2017* predisposto dall'Ente locale dal quale si evincono i dati di sintesi qui di seguito esposti.

Si precisa inoltre che si è già redatto apposito parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, co. 4, D. Lgs. n. 118/2011 [cfr. verbale storico n. 36, annuale n. 2018/03, del 06 marzo 2018].

- **Ricognizione dei residui attivi dell'esercizio 2017.**

Dopo la procedura di riaccertamento compiuta e l'eliminazione di alcuni valori, l'ammontare complessivo dei residui attivi risulta avere il seguente dettaglio annuale:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018

Residui attivi riclassificati "per anzianità"	2015	2016	2017
Esercizi precedenti	€ 555.266,77	€ 542.787,58	€ 299.347,92
Esercizio 2011	€ 18.397,44	€ 18.231,80	€ 18.076,83
Esercizio 2012	€ 20.881,55	€ 20.881,55	€ 20.769,10
Esercizio 2013	€ 24.801,95	€ 21.955,67	€ 20.416,01
Esercizio 2014	€ 134.803,98	€ 107.373,78	€ 102.085,11
Esercizio 2015	€ 234.104,66	€ 38.540,70	€ 29.543,84
Esercizio 2016	€ -	€ 253.047,34	€ 42.728,35
Esercizio 2017	€ -	€ -	€ 271.328,58
Totale	€ 988.256,35	€ 1.002.818,42	€ 804.295,74

Dai colloqui verbali intercorsi con il responsabile dell'area finanziaria il Revisore è stato informato sulla correttezza e sull'attendibilità dell'importo dei residui attivi e, secondo l'esame a campione effettuato, è ragionevole presupporre che siano di esigibilità certa in quanto debitamente documentati e rendicontati dagli enti di pertinenza e dagli stessi riconosciuti.

- **Ricognizione dei residui passivi dell'esercizio 2017.**

Dopo la procedura di riaccertamento compiuta e l'eliminazione di alcuni valori, l'ammontare complessivo dei residui passivi risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui passivi riclassificati "per anzianità"	2015	2016	2017
Esercizi precedenti	€ 8.386,49	€ 8.167,43	€ 8.162,48
Esercizio 2011	€ 3.370,62	€ 3.363,80	€ 3.363,80
Esercizio 2012	€ 9.393,80	€ 9.393,80	€ 4.989,40
Esercizio 2013	€ 5.305,86	€ 3.804,83	€ 3.770,36
Esercizio 2014	€ 8.990,01	€ 7.452,20	€ 3.454,90
Esercizio 2015	€ 244.431,52	€ 7.450,88	€ 2.881,35
Esercizio 2016	€ -	€ 216.540,52	€ 1.761,93
Esercizio 2017	€ -	€ -	€ 221.244,19
Totale	€ 279.878,30	€ 256.173,46	€ 249.628,41

2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.

Non sussistono.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

3. SUL CONTO ECONOMICO.

Alla data di stesura della presente relazione, l'Ente locale ha provveduto all'elaborazione del *Conto economico*, così come richiamato dagli artt. 227 e 229 Tuel; in esso sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica i cui dettagli sono espressi nel prospetto che costituisce parte integrante delle carte di lavoro del revisore e dal quale si evincono i seguenti dati di sintesi:

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
A) Proventi della gestione	€ 1.833.098,10	€ 1.776.636,66	€ 1.839.723,67
B) Costi della gestione	-€ 1.657.311,59	-€ 1.652.040,03	-€ 1.608.867,95
Risultato della gestione	€ 175.786,51	€ 124.596,63	€ 230.855,72
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	€ -	-€ 157,78	-€ 15.113,92
D) Proventi e oneri finanziari	-€ 25.003,48	-€ 20.993,21	€ -
E) Proventi e oneri straordinari	-€ 11.240,30	-€ 207.379,90	-€ 14.809,49
Risultato <i>ante</i> imposte	€ 139.542,73	-€ 103.934,26	€ 200.932,31
Imposte	€ -	€ -	-€ 29.316,06
Risultato economico dell'esercizio	€ 139.542,73	-€ 103.934,26	€ 171.616,25

[*] Per esercizi precedenti al 2017 i dati non sono formalmente paragonabili ma da considerarsi indicativi per via del cambiamento dell'impostazione contabile economico-patrimoniale (in precedenza non obbligatoria o per normativa o per essere sotto i parametri).

Dall'esame effettuato paiono rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei da 72 a 106 del principio contabile n. 3.

Dal risultato operativo positivo della gestione (A – B) 2017, pari ad € 230.855,72 si addiende ad un risultato economico (stimato) generale, sempre positivo € 171.616,25 per via della maggior incidenza dei costi attinenti l'area finanziaria (in particolare per oneri da interessi passivi) e del risultato dell'area straordinaria (specie per insussistenze dell'attivo e del passivo, per le sopravvenienze attive e passive, o delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali).

4. SUL CONTO DEL PATRIMONIO.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Il Revisore osserva che l'Ente locale ha predisposto il *Conto del patrimonio*: in esso vengono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e viene riassunta la sua consistenza, evidenziando altresì le variazioni intercorse nell'esercizio.

I criteri applicativi per applicativi per la valutazione delle attività e delle passività del patrimonio comunale paiono *ragionevolmente* in linea con quelli dettati dall'art. 230 del Tuel e applicati secondo prudenza e secondo l'ottica della continuazione dell'attività e della veridicità e correttezza di cui alle generali regole di contabilità.

Pertanto, il Revisore ha potuto compiere accertamenti e verifiche sugli elementi patrimoniali al 31/12/2017 e la loro corrispondenza alle scritture contabili.

In estrema sintesi l'Ente evidenzia la consistenza finale seguente:

	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Massa attiva immobilizzata	€ 7.407.372,62	€ 7.380.018,51	€ 7.846.736,85	€ 8.329.842,90
Attivo circolante	€ 2.771.822,94	€ 2.635.613,63	€ 1.966.739,75	€ 2.084.970,61
Ratei e risconti	€ 3.239,25	€ 11.996,09	€ 11.598,80	€ 8.084,74
Totale delle attività	€ 10.182.434,81	€ 10.027.628,23	€ 9.825.075,40	€ 10.422.898,25

	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Patrimonio netto	€ 7.350.339,97	€ 7.489.882,70	€ 7.385.948,44	€ 8.884.622,38
Conferimenti	€ 1.132.251,90	€ 1.015.766,33	€ 988.356,26	€ -
Fondi per rischi e oneri	€ -	€ -	€ -	€ 13.669,95
Massa passiva debitoria	€ 1.699.842,94	€ 1.521.978,20	€ 1.450.770,70	€ 668.850,17
Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -	€ 855.755,75
Totale delle passività	€ 10.182.434,81	€ 10.027.627,23	€ 9.825.075,40	€ 10.422.898,25

[*] Per esercizi precedenti al 2017 i dati non sono formalmente paragonabili ma da considerarsi indicativi per via del cambiamento dell'impostazione contabile economico-patrimoniale (in precedenza non obbligatoria o per normativa o per essere sotto i parametri).

5. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

In merito alla corretta tenuta della contabilità il Revisore rileva che tutti i registri e i documenti sono regolarmente tenuti e aggiornati e che sulla base delle verifiche effettuate non si propongono modifiche di procedure e regolamentari in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018

Specificamente alla *situazione patrimoniale* il Revisore apprende come l'Ente locale predispone:

- il *Conto economico*;
- il *Conto del patrimonio*;

potendo così appurare il risultato della gestione economica e la **stima** della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Dall'esame espletato è ragionevole concludere che **l'impianto contabile adottato dal Comune NON evidenzia anomalie particolari di rilievo e permette la regolare tenuta della contabilità finanziaria ed aggiornamento della stessa.**

Il dettaglio quantitativo e qualitativo delle poste contabili è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

Specificamente al confronto compiuto tra il *Bilancio di previsione 2017* e il *Rendiconto (conto consuntivo) 2017*, dal punto di vista delle *Entrate* emerge una generale situazione di attenta attività svolta in sede di preventivazione: i titoli principali di esse sono pressoché in linea rispetto a quanti rendicontato; gli scostamenti significativi riguardano l'area delle anticipazioni (poi non rendicontate) e le minori "partite di giro" consuntivate.

Stante il clima di incertezza normativa tributaria nella quale ci si trova ad operare (ad esempio *cfr.* normativa Iuc, Imu, ...) nonché la (evidente e nota) situazione congiunturale di contrazione dei trasferimenti statali, il Revisore dei conti:

- a. con riferimento all'entrata in vigore del nuovo regime contabile ex D. Lgs. 118/2011 RICHIEDE di prestare la massima attenzione nel predisporre la procedura di accertamento dell'Entrata nel rispetto del principio della c.d. «*contabilità finanziaria potenziata*», evitando pertanto lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati/dichiarati/determinati e di apportare le eventuali dovute correzioni a quelli così indicati in bilancio;
- b. di conseguenza, RICHIEDE di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento (in Entrata) dei contributi;
- c. RICHIEDE di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie;
- d. CONSIGLIA di monitorare costantemente la previsione delle entrate al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;
- e. CONSIGLIA di verificare nuovamente l'attendibilità dei residui attivi di maggior termine, specie per quelli oltre il quinquennio, al fine di valutare un eventuale aggiornamento dello stanziamento del Fondo svalutazione crediti già stanziato.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018**6. CONCLUSIONI.**

In relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto di tutto quanto esposto nel presente parere, il Revisore dei conti:

PRESO ATTO

- del cambiamento normativo intercorso attinente la c.d. «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014;

VERIFICATA E CONTROLLATA

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corrispondenza dell'inserimento nel *Conto del bilancio* dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e dell'esercizio di competenza 2017;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

TENUTO CONTO

- delle considerazioni espresse al punto *sub* § 5. della presente *Relazione* ed alle quali si rimanda integralmente;

ATTESTA

- 1) la corrispondenza del *Rendiconto* alle risultanze della gestione;
- 2) la conformità dei dati del *Rendiconto* con quelli delle scritture contabili dell'Ente locale ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del *Rendiconto dell'esercizio finanziario 2017* del *Comune di Roccavione* e sui documenti allegati;

DISPONE

affinché l'*Ufficio amministrativo* allegli il presente *parere* alla documentazione da produrre al Consiglio comunale all'uopo convocato, che viene trasmesso via posta elettronica.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica viene conclusa alle ore 18.20.
Torino (TO), 09 aprile 2018.

