

COMUNE DI SAN FIORANO

Provincia di Lodi

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2017

L'organo di revisione

DOTT. GIORGIO TASSI



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) risultato della gestione di competenza
 - b) risultato di amministrazione
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle singole poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi della gestione dei residui*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Giorgio Tassi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 19/03/2016;

◆ ricevuta in data 22 Aprile 2018 la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017 e la delibera della giunta comunale n. 28 del 21 aprile 2018 di approvazione delle relazione illustrativa del rendiconto 2017, completi di:

◆ conto del bilancio;

a) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità 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, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- 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;
- che l'ente *non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti*, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il ri accertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 911 reversali e n. 1194 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Credito Cooperativo del Basso Lodigiano sede di Lodi, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2017 risulta così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017				483.195,16
RISCOSSIONI	(+)	214.491,14	1.262.441,40	1.476.932,54
PAGAMENTI	(-)	267.099,50	1.178.933,05	1.446.032,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			514.095,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			514.095,15

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	514.095,15
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
TOTALE	514.095,15

Il fondo di cassa al 31.12.2017 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	(+)	514.095,15
	(-)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		514.095,15

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 92.042,23 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.512.786,94
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(+)	85.439,11
Impegni	(-)	1.411.146,67
Fondo pluriennale vincolato in spesa	(-)	95.037,15
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		92.042,23
Avanzo di Amministrazione Applicato		
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		92.042,23

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 462.129,73 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				483.195,16
RISCOSSIONI	(+)	214.491,14	1.262.441,40	1.476.932,54
PAGAMENTI	(-)	267.099,50	1.178.933,05	1.446.032,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			514.095,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			514.095,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	36.360,05	250.345,54	286.705,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.827,74	232.213,62	259.041,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26.207,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			53.422,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			462.129,73
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				28.866,35
Altri accantonamenti				10.877,59
				0,00
			Totale parte accantonata (B)	39.743,94
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	422.385,79

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017

	Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente	15.407,50			
	Fondo Pluriennale Vincolato Parte Conto Capitale	71.031,61			
<i>Titolo I</i>	Entrate Correnti	810.060,89	765.608,71	-44.452,18	-5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	50.000,00	1.500,00	-48.500,00	-97%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	392.500,00	309.657,31	-82.842,69	-21%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	335.000,00	285.965,16	-49.034,84	-15%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attiv. fin. rie.				
<i>Titolo VI</i>	Accessione di prestiti				
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere	200.000,00			
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	226.000,00	150.055,76	-75.944,24	-34%
	Avanzo di A applicato				----
	Totale	2.100.000,00	1.512.786,94	-587.213,06	-28%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.250.168,39	959.328,98	-290.839,41	-23%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	406.031,61	297.980,49	108.051,12	27%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento att. fin. rie.				
<i>Titolo IV</i>	Rimbors o di prestiti	17.800,00	3.781,44	-14.018,56	-79%
<i>Titolo V</i>	Chiusura Antic. ric. da Tesoriere	200.000,00		-200.000,00	-100%
<i>Titolo VII</i>	Spese Conto terzi	226.000,00	150.055,76	-75.944,24	-34%
	Totale	2.100.000,00	1.411.146,67	-688.853,33	-33%



Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2016:

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Previsioni iniziali 2017</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I - imposte</i>	363.298,51	415.755,64	370.784,63	-44.971,01
<i>Categoria II - tasse</i>	197.565,82	205.000,00	196.264,33	-8.735,67
<i>Categoria II - Tributi speciali</i>	175.429,27	189.305,25	198.559,75	9.254,50
Totale entrate tributarie	736.293,60	810.060,89	765.608,71	-44.452,18

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2014	2015	2016	2017
Aliquota abitazione principale	0,40	0,40	0,40	0,40
Aliquota altri fabbricati	0,90	0,90	0,90	0,90
Aliquota terreni agricoli	0,90	0,90	0,90	0,90
Aliquota aree edificabili	0,90	0,90	0,90	0,90
Proventi I.C.I.				
PROVENTI IMU	231.670,79	221.586,10	235.018,35	252.695,60
Numero abitanti	1.844,00	1.822,00	1.830,00	1.841,00
Gettito per abitante	125,63	121,62	128,43	137,26

Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (T.O.S.A.P.)

	2014	2015	2016	2017
Proventi T.O.S.A.P.	2.875,97	5.888,96	2.009,76	2.529,07
Numero abitanti	1.844	1.822	1.830	1.841
Gettito per abitante	1,56	3,23	1,10	1,37

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	36.637,03	32.891,01	13.043,11	1.500,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			1.400,00	
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	12.315,41	3.745,07		
Totale	48.952,44	36.636,08	14.443,11	1.500,00

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla a quelle accertate nell'anno 2016:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Differenza
Servizi pubblici	136.180,73	122.961,57	-13.219,16
Proventi dei beni dell'ente	38.813,29	32.787,00	-6.026,29
Interessi su anticip.ni e crediti	0,61	0,55	-0,06
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	103.595,99	153.908,19	50.312,20
Totale entrate extratributarie	278.590,62	309.657,31	31.066,69

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2017 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale	
<i>Dipendenti all'01.01.2017</i>	5	1	6	
assunzioni per mobilità				
dimissioni/trasferimento altro Ente	1		1	
<i>Dipendenti al 31.12.2017</i>	4	1	5	
Dati e indicatori relativi al personale				
		2014	2015	2016
Abitanti		1.822	1.830	1.841
Dipendenti		7	6	5
Costo del personale		170.814	20.027	190.841
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>		260	305	368
Costo medio per dipendente		24.402,00	3.337,83	38.168,20

TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni definitive	Somme impegnate
406.031,61	297.980,49

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 d.lgs. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017

come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 *dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	280.728,14	214.491,14	36.360,05	250.851,19	29.876,95
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. IX					
<i>Totale</i>	280.728,14	214.491,14	36.360,05	250.851,19	29.876,95

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	163.065,42	129.663,29	21.762,94	151.426,23	11.639,19
C/capitale Tit. II	139.830,18	137.034,21	1.207,80	138.242,01	1.588,17
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. VII	4.259,00	402,00	3.857,00	4.259,00	
<i>Totale</i>	307.154,60	267.099,50	26.827,74	293.927,24	13.227,36

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	29.876,95
Minori residui passivi	13.227,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.649,59



Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2013, come da nota informativa ricevuta dal Comune non figurano rapporti di credito e debito con organismi partecipati.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Il patrimonio netto, determinato in € 5.519.899,56 è il risultato dell'attività patrimoniale dedotte le passività.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale corrispondono a:

Anno	2017
Oneri Interessi	
Quota capitale	3.781,44
Totale	3.781.44

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 d.l.s. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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.

Sondrio, 28 Aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tassi Giorgio

