

COMUNE DI AMENO
PROVINCIA DI Novara
REGIONE PIEMONTE

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO 2017

Il Revisore dei Conti
Franco Gai Gischia

PREMESSA

Il sottoscritto, revisore dei conti, redige il proprio parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, predisposto ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente. Preliminarmente si da atto che:

VISTI I SEGUENTI DOCUMENTI:

conto consuntivo 2017; - verbale di deliberazione del Sindaco n. 36 del 28.03.2018 , recante l'approvazione della relazione illustrativa e schema del rendiconto 2017;

- lo statuto e il regolamento di contabilità dell'ente;

VERIFICATO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- il rispetto della struttura espositiva dettata dal Regolamento Comunale di Contabilità;
- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il rispetto dei principi fondamentali del bilancio e la corrispondenza alle risultanze della gestione;
- che sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- che la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato

B) Per il conto del patrimonio:

- L'esposizione dovrà avvenire sulla base del Regolamento Comunale di Contabilità;
- la riclassificazione delle componenti delle classi merceologiche sono rappresentate nel documento riepilogativo.

DANDO ATTO CHE:

- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti d'imposta,

TENUTO CONTO CHE:

- durante l'esercizio il presente organo di revisione ha svolto regolarmente le proprie funzioni di spettanza;
- sulla base della documentazione pervenuta;

REDIGE

ai sensi dell'art. 34 del Regolamento Comunale di Contabilità, la relazione al conto consuntivo dell'esercizio 2017.

GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui pregressi, come da dettaglio inserito nel "quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese", escluso quindi la competenza, si presenta come segue:

Residui attivi

1. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi al 31.12.	2013_ e precedenti	2014	2015	2016	Totale residui ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE				27.120,80	27.120,80

TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI			5.381,88	5.000,00	10.381,88
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			471,25	13.855,19	14.326,44
Totale			5.853,13	45.975,99	51.829,12
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	12.026,04		50.000,00	57.838,13	119.864,17
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI					
Totale	12.026,04		50.000,00	57.838,13	119.864,17
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI				6.439,90	6.439,90
TOTALE GENERALE	12.026,04		55.853,13	110.254,02	178.133,19

Residui passivi

Residui passivi al 31.12.	2013 e precedenti	2014	2015	2016	Totale residui ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI		3.043,00	13.024,06	121.501,00	157.568,66
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	2.155,91		37.269,32	164.745,09	204.170,32
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI					
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	3.688,85	6890,07	50.683,38	287.493,26	348.765,56

Rapporto tra competenza e residui

	2013	2014	2015	2016	2017
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	23,04%	18,40%	11,47%	5,78%	14,41%

Commenti e osservazioni

Dalla ricognizione effettuata sui residui il Revisore ha rilevato la rispondenza delle posizioni attive e passive alla contabilità.

Come è noto i residui attivi sono espressione di crediti che debbono essere tenuti sotto controllo costante, diretto a scongiurare riflessi negativi sulle risorse attese.

In proposito si osserva, quanto ai residui dei tributi diretti locali dovuti all'Ente, sono stati riscossi in misura rilevante con un riporto limitato alla futura riscossione.

Complessivamente le riscossioni di residui delle entrate correnti (titoli I – II – III) rappresentano la quasi totalità dei residui stessi.

I residui passivi, che rappresentano impegni ancora da liquidare alla fine dell'esercizio, si attestano a livelli discretamente bassi rispetto alle posizioni iniziali.

Sotto il profilo della gestione di competenza delle entrate proprie nel biennio 2014 e 2015 la capacità di riscossione risulta complessivamente simile.

IL CONTO DEL TESORIERE

Il conto del Tesoriere dell'anno 2017 risulta trasmesso al Comune.

Il Conto del Tesoriere coincide nei pagamenti e nelle riscossioni con le risultanze delle scritture contabili tenute dal Comune e porta le seguenti risultanze:

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Gli accertamenti del Titolo VI "Entrate da servizi per conto terzi" e gli impegni del Titolo IV "Spese per servizi per conto terzi", nelle rispettive gestioni di competenza, pareggiano.

Commenti e osservazioni:

Per la parte corrente:

L'analisi tra le entrate previste e quelle accertate denota un leggero decremento tra le previsioni e le entrate reali.

Per la parte relativa ai trasferimenti di capitale, le entrate previste risultano superiori rispetto a quelle accertate. Tra le spese gli impegni risultano leggermente inferiori alle previsioni.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE

ENTRATE	COMPETENZA Previsione definitive €	COMPETENZA Accertamenti €
TITOLO I – Entrate Tributarie	622.076,00	618.675,32
TITOLO II – Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato,.....	80.000,00	66.164,89
TITOLO III – Entrate extratributarie	93.351,00	90.956,75
Totale	795.427,00	775.796,96
TITOLO IV – Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossioni.....	712.200,00	66.641,27
TITOLO V – Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
Totale	712.200,00	66.641,27
TITOLO VI – Entrate da servizi per conto terzi	193.100,00	130.807,66
Avanzo di Amministrazione appl/F.P.V.	16.161,00	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.716.888,00	973.245,89

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE SPESE

SPESE	COMPETENZA Previsioni definitive €	COMPETENZA Impegni €
TITOLO I- Spese correnti	776.568,66	669.150,76
TITOLO II – Spese in conto capitale	727.200,00	81.040,87

TITOLO III – Spese per rimborso prestiti	20.311,00	19.669,89
TITOLO IV – Spese per servizi per conto terzi	193.100,00	103.807,66
Disavanzo di Amministrazione	=	
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.716.888,00	900.669,18

Commenti e osservazioni:

Per l'entrata si evidenzia un certo incremento, rispetto all'anno precedente, combinato con un incremento delle entrate tributarie.

Anche le spese denotano un lieve incremento, anche se in misura minore rispetto alle entrate.

Analisi della gestione corrente.

PARTE I- ENTRATA

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE €	ACCERTAMENTI €	Maggiori – minori Accertamenti €
TITOLO I – Tributarie	622.076,00	618.675,32	3.400,68
TITOLO II – Trasferimenti..	80.000,00	66.164,89	13.835,11
TITOLIII – Extratributarie	93.351,00	90.956,75	2.394,25
TOTALE ENTRATE	795.427,00	775.796,96	19.630,04

TOTALE MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA - € 19.630,04

PARTE II – SPESA

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE €	IMPEGNI €	MINORI IMPEGNI €
Titolo I – Correnti	776.277,00	669.150,76	107.126,24

Titolo III – Rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa)	20.311,00	19.669,89	641,11
TOTALE SPESE	796.588,00	688.820,65	107.767,35

MINORI IMPEGNI DI SPESA + € **107.767,35**

4.1.1 Gestione corrente – risultato

I – ENTRATA

IMPORTO

Minori accertamenti - € **19.630,04**

II – SPESA:

Minori impegni + € **107.126,24**

RISULTATO COMPLESSIVO AVANZO +€ **87.496,20**

Risultato finanziario complessivo

L'esercizio 2017 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa, desunte dal Conto del tesoriere:

	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
	€	€	€
Fondo di cassa al 01/01/2017			348.794,82
Riscossioni	45.352,80	822.091,77	867.444,57
Pagamenti	188.346,01	729.073,40	917.419,41
Fondo di cassa al 31/12/2017			298.819,98

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, come appresso:

	DA GESTIONE RESIDUI	DA GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
	€	€	€
Fondo di cassa al 31/12/2017			298.819,98
Residui attivi	129.431,90	151.154,12	280.586,02
Residui passivi	159.345,89	171.595,78	330.941,67
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2017			247.303,33

parte accantonata	fondo crediti dubbia esazione al 31/12/2017	1.816,37
	indennità fine mandato sindaco	5.805,00
	rinnovi contrattuali dipendenti	4.000,00
	totale parte accantonata	11.621,37
Parte vincolata	vincoli derivanti da leggi e principi contabili	
totale parte destinata a investimenti		
totale parte disponibile		235.681,96

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori entrate
Titolo I Entrate tributarie	622.076,00	618.675,32	-3.400,68
Titolo II Trasferimenti	80.000,00	66.164,89	-13.835,11
Titolo III Entrate extratributarie	93.351,00	90.956,75	-2.394,25
Titolo IV Entrate da capitali	712.200,00	66.641,27	-645.558,73
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	193.100,00	130.807,66	-62.292,34
Avanzo applicato / F.P.V.	16.161,00		
Totale	1.716.888,00	973.245,89	-743.642,11

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori spese
Titolo I Spese correnti	776.277,00	669.150,76	-107.126,24
Titolo II Spese in conto capitale	727.200,00	81.040,87	-646.159,13
Titolo III Rimborsi di prestiti	20.311,00	19.669,89	-641,11
Titolo IV Partite di giro	193.100,00	130.807,66	-62.292,34
Totale	1.716.888,00	900.669,18	-816.218,82

Scostamento tra previsione iniziale e rendiconto

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate tributarie	622.076,00	618.675,32	-3.400,68	-0,55 %
Titolo II Trasferimenti	21.000,00	66.164,89	45.164,89	215,07 %
Titolo III Entrate extratributarie	93.351,00	90.956,75	-2.394,25	-2,56 %
Titolo IV Entrate da capitali	647.200,00	66.641,27	-580.558,73	-89,70 %
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo VI Partite di giro	193.100,00	130.807,66	-62.292,34	-32,26 %
Avanzo applicato / F.P.V.	1.161,00			
Totale	1.577.888,00	973.245,89	-604.642,11	-38,32 %

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese correnti	717.277,00	669.150,76	-48.126,24	-6,71 %
Titolo II Spese in conto capitale	647.200,00	81.040,87	-566.159,13	-87,48 %
Titolo III Rimborsi di prestiti	20.311,00	19.669,89	-641,11	-3,16 %
Titolo IV Partite di giro	193.100,00	130.807,66	-62.292,34	-32,26 %
Totale	1.577.888,00	900.669,18	-677.218,82	-42,92 %

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Entrate tributarie	622.076,00	622.076,00	0,00 %
Titolo II Trasferimenti	21.000,00	80.000,00	280,95 %
Titolo III Entrate extratributarie	93.351,00	93.351,00	0,00 %
Titolo IV Entrate da capitali	647.200,00	712.200,00	10,04 %
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Titolo VI Partite di giro	193.100,00	193.100,00	0,00 %
Avanzo applicato / F.P.V.	1.161,00	16.161,00	1.291,99 %
Totale	1.577.888,00	1.716.888,00	8,81 %

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Spese correnti	717.277,00	776.277,00	8,23 %
Titolo II Spese in conto capitale	647.200,00	727.200,00	12,36 %
Titolo III Rimborsi di prestiti	20.311,00	20.311,00	0,00 %
Titolo IV Partite di giro	193.100,00	193.100,00	0,00 %
Totale	1.577.888,00	1.716.888,00	8,81 %

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio viene redatto nel rispetto del modello approvato dalla Giunta

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	4.676.891,77	Patrimonio netto	4.857.779,53
Attivo circolante	597.559,22	Conferimenti	
Retei e risconti attivi		Debiti	416.671,46
		Ratei e risconti passivi	
TOTALE ATTIVO	5274.450,99	TOTALE PASSIVO	5.274.450,99

CONSIDERAZIONI FINALI

TENUTO CONTO

- dell'accertata conformità dei dati del conto consuntivo alle scritture contabili dell'Ente ed in generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;
- delle considerazioni sopra enunciate;
- della funzione di vigilanza svolta con effetto dall'insediamento;

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017, così come è stato predisposto dall'Ufficio Ragioneria di codesto Comune

Torino, 10/04/2017

Franco Gai Gischia