



COMUNE DI BOSNASCO

Provincia di Pavia

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSIGLIARE SU
RENDICONTO DELLA GESTIONE
SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
ANNO 2017***

PARERE 03 DEL 11.04.2018

**IL REVISORE UNICO
NOVELLA DOTT.SSA BARATTA**

INDICE

Introduzione	PAG. 3
Conto del bilancio	PAG. 4
Risultati della gestione	PAG. 4
Saldo di cassa	PAG. 5
Risultato gestione di competenza	PAG. 5
Risultato di amministrazione	PAG. 7
Variazione dei residui anni precedenti	PAG. 7
Conciliazione risultati finanziari	PAG. 8
Verifica congruità fondi	PAG. 8
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica	PAG. 9
Analisi delle principali poste	PAG. 10
Analisi indebitamento e gestione del debito	PAG. 13
Analisi gestione dei residui	PAG. 14
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	PAG. 14
Rapporti con organismi partecipati	PAG. 15
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi	PAG. 15
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale	PAG. 15
Rese del conto degli agenti contabili	PAG. 15
Conto economico	PAG. 15
Stato patrimoniale	PAG. 15
Relazione della giunta sul rendiconto	PAG. 16
Conclusioni	PAG. 16

INTRODUZIONE

La sottoscritta Novella Baratta revisore unico del Comune di Bosnasco,

- ◆ 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. 34 del 04.04.2018, corredata dal conto del bilancio e dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - ✓ relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - ✓ delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - ✓ 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;
 - ✓ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - ✓ l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - ✓ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - ✓ il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- ◆ 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 regolamento di contabilità dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

- ◆ lo scrivente revisore ha assunto il proprio incarico dal 01.01.2018 e che vengono pertanto richiamate le attività di verifica del precedente revisore,

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, nel rispetto delle considerazioni sopra esposte:

- 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 01/08/2017, con delibera di Consiglio Comunale n. 17;
- che l'ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 04/04/2018 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:

- non sono presenti mandati di pagamento emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è ricorso a nuovo indebitamento nell'esercizio 2017;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente

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			299.684,56
Riscossioni	182.224,59	502.438,95	684.663,54
Pagamenti	248.329,51	419.200,70	667.530,21
Fondo di cassa al 31 dicembre			316.817,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			316.817,89
di cui per cassa vincolata			0

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro zero, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 6.802,33 come risulta dai seguenti elementi

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2017
Accertamenti di competenza	più	556.891,60
Impegni di competenza	meno	556.491,13
Saldo		400,47
quota di FPV applicata al bilancio	più	6.401,86
Impegni confluiti nel FPV	meno	0,00
saldo gestione di competenza		6.802,33

così dettagliati:

		0
Riscossioni	(+)	502.438,95
Pagamenti	(-)	419.200,70
<i>Differenza [A]</i>		83.238,25
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	6.401,86
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza [B]</i>		6.401,86
Residui attivi	(+)	54.452,65
Residui passivi	(-)	137.290,43
<i>Differenza [C]</i>		-82.837,78
Saldo avanzo di competenza		6.802,33

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.401,86
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	444.931,97
<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	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	422.400,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	25.194,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.738,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	3.738,86
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	32.617,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	29.553,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	3.063,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	6.802,33

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	6.401,86	6.401,86
FPV di parte capitale	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 23.788,15 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			299.684,56
RISCOSSIONI	182.224,59	502.438,95	684.663,54
PAGAMENTI	248.329,51	419.200,70	667.530,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			316.817,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			316.817,89
RESIDUI ATTIVI	201.403,37	54.452,65	255.856,02
RESIDUI PASSIVI	405.193,47	137.290,43	542.483,90
Differenza			-286.627,88
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017 ex D.Lgs. 194/96			30.190,01
FPV per spese correnti			6.401,86
FPV per spese in conto capitale			
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017 ex D.Lgs 118/2011			23.788,15

Il risultato di amministrazione risulta così suddiviso:

	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	23.788,15
di cui:	
a) parte accantonata	7.264,85
b) Parte vincolata	3.063,47
c) Parte destinata (per investimenti)	0,00
e) Parte disponibile	13.459,83

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	riaccertamento	di competenza	Totale
Residui attivi	428.442,60	182.224,59	-44.814,64	54.452,65	255.856,02
Residui passivi	670.950,57	248.329,51	-17.427,59	137.290,43	542.483,90

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

		2017
Gestione di competenza		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	6.802,33
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.802,33
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		44.814,64
Minori residui passivi riaccertati (+)		17.427,59
SALDO GESTIONE RESIDUI		-27.387,05
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.802,33
SALDO GESTIONE RESIDUI		-27.387,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		50.774,73
FPV SPESE CORRENTE		6.401,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		23.788,15
		(A)

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	7.264,85
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	7.264,85

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.063,47
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	3.063,47

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

Manutenzione varie	-
TOTALE PARTE DESTINATA	-

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.401,86	6.401,86
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	6.401,86	6.401,86

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad Investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad Investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	0	0

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. pari a euro 7.264,85.

Fondi spese e rischi futuri, Fondo contenziosi e Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono presenti queste tipologie di fondi.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo di indennità di fine mandato in quanto il Sindaco non percepisce alcuna indennità, avendovi rinunciato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	6.402
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	408.248
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	15.173
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	15.173
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	21.510
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	32.617
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	477.549
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	422.401
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	6.402
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	7.265
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	421.538
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	29.554
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	29.554
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		451.092
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		32.859
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		32.859

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, entro il 31 marzo 2017 la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate e riscosse nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti

Categoria I - Imposte		
imposta municipale propria	130.000,00	107.563,37
addizionale comunale IRPEF	45.000,00	43.703,53
Totale categoria I	175.000,00	151.266,90
Categoria II - Tasse		
tassa smaltimento rifiuti solidi	84.772,00	62.008,58
tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	3.096,00	3.096,00
imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	2.000,00	577,84
tributo servizi indivisibili TASI	55.823,00	55.823,20
Totale categoria II	145.691,00	121.505,62
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale		
Sanzioni tributarie		
Totale categoria III	0,00	0,00
Categoria III - Fondi Perequativi da Amministrazioni entranti		
Fondi perequativi dello Stato	87.557,00	87.557,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale		
Sanzioni tributarie		
Totale categoria III	87.557,00	87.557,00
Totale entrate tributarie	408.248,00	360.329,52

Entrate per recupero evasione tributaria

Nel merito, si ritiene necessario una programmazione maggiormente puntuale di tale attività e che essa venga esplicitata nella contabilità dell'Ente.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 vengono sotto espone evidenziando i valori accertati e riscossi

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	<i>accertamenti</i>	<i>riscossioni</i>
entrate dalla vendita e erogazione servizi	15.094,03	11.843,40
Proventi dei beni dell'ente	516,00	516,00
Interessi attivi	0,40	0,40
rimborsi	5.900,02	3.380,43
Totale entrate extratributarie	21.510,45	15.740,23

Proventi dei servizi pubblici

Le entrate da servizi pubblici esposti nella tabella sovrastante sono entrate da servizi pubblici "istituzionali" (carte identità diritti segreteria, trasporto alunni, ecc).

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese correnti per intervento		2016	Macroaggregati	Rendiconto 2017
101	redditi da lavoro dipendente	185.795,54	101 redditi da lavoro dipendente	138.657,10
102	imposte e tasse a carico ente	9.458,51	102 imposte e tasse a carico ente	7.300,00
103	imposte e tasse a carico ente	205.718,83	103 imposte e tasse a carico ente	235.909,94
104	trasferimenti correnti	28.302,45	104 trasferimenti correnti	24.687,19
105	trasferimenti di tributi	0,00	105 trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00	106 fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	6.230,01	107 interessi passivi	11.119,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	108 altre spese per redditi di capitale	0,00
109	altre spese correnti	10.007,60	109 rimborsi e poste correttive entrate	0,00
			110 altre spese correnti	8.727,74
			TOTALE	426.400,97
Totale spese correnti		445.512,94		

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato in quanto assente;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 174.292,76;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- 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. Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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 2011/2013	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	151.692,76	134.657,10
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		7.300,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Trasferimento convenzione segreteria	22.600,00	8.727,74
Totale spese di personale (A)	174.292,76	150.684,84
(-) Componenti escluse: Rimborso spese da Comuni consorziati (B)		0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	174.292,76	150.684,84

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono presenti incarichi di collaborazione autonoma.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 11.119,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 6,3%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,5 %.

Spese in conto capitale

Circa le spese in conto capitale di Euro 29.553,92 si rileva l'assenza di un FPV 2017 di parte capitale in quanto tutte le opere previste nell'anno sono state interamente impegnate nell'anno.

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.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	217.634,00	179.316,00	155.201,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	38.318,00	24.115,00	25.194,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	179.316,00	155.201,00	130.007,00
Nr. Abitanti al 31/12	634	623	623
Debito medio per abitante	282,83	249,12	208,68

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	11.115,00	12.198,00	11.119,00
Quota capitale	38.318,00	24.115,00	25.194,00
Totale fine anno	49.433,00	36.313,00	36.313,00

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. 33 del 04/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I		0,54	1.004,25	6.759,19	5.227,50	47.918,68	60.910,16
Titolo II		0,00	0,00	22.257,00	26.000,00	500,00	48.757,00
Titolo III		0,00	0,00	6,00	1.347,75	5.770,22	7.123,97
Tot. Parte corrente	0,00	0,54	1.004,25	29.022,19	32.575,25	54.188,90	116.791,13
Titolo IV		0,00	0,00	120.349,07	2.012,09	0,00	122.361,16
Titolo V		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	120.349,07	2.012,09	0,00	122.361,16
Titolo IX	2.685,97	2.343,01	5.402,81	1.459,83	4.548,36	263,75	16.703,73
Totale Attivi	2.685,97	2.343,55	6.407,06	150.831,09	39.135,70	54.452,65	255.856,02
PASSIVI							
Titolo I	406,77	3.582,41	27.327,91	35.247,75	37.242,87	119.862,03	223.669,74
Titolo II	31.030,07		46.821,33	163.084,71	5.594,82	4.712,05	251.242,98
Titolo III	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	7.826,27		3.462,10	4.354,76	39.211,70	12.716,35	67.571,18
Totale Passivi	39.263,11	3.582,41	77.611,34	202.687,22	82.049,39	137.290,43	542.483,90

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2017 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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 illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società (Residui Attivi)	debito della società v/Comune (contabilità della società)	diff.	debito del Comune v/società (Residui Passivi)	credito della società v/Comune (contabilità della società)	diff.	Note
Acaop spa	0,00	86,24	-86,24	86,24	0,00	86,24	comunicazione dalla società non pervenuta
Broni Stradella Pubblica srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Broni Stradella spa	0,00	15.772,57	-15.772,57	15.772,57	0	15.772,57	comunicazione dalla società non pervenuta
			0,00			0,00	

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente non esternalizzato ulteriori servizi o internalizzato servizi rispetto il 2016.

Non risultano società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2016 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014, in data 07/11/2017.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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. Risultano rispettati i limiti di legge.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' 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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO – STATO PATRIMONIALE

Premessa: si rileva come nel 2016 il Comune di Bosnasco non fosse tenuto alla redazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale. L'Ente avrebbe dovuto predisporre per l'anno 2017 lo Stato Patrimoniale al 01.01.2017 (31.12.2016) e lo stesso unitamente al Conto economico al 31.12.2017. Nel frattempo, ARCONET con sua FAQ del 11.04.2018 ha evidenziato come per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, come è il Comune di Bosnasco, l'adempimento potesse essere in realtà rimandato al 2018.

Così ha successivamente deliberato l'Ente.

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, richiamando quanto 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.

Bosnasco, lì 11.04.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SA NOVELLA BARATTA

