

Comune di BRICHERASIO

Provincia di TORINO

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2017**

IL REVISORE

DOTTOR DOMENICO CARELLO

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e PRESENTA

*l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio 2017 del Comune di Bricherasio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.*

## **INTRODUZIONE**

*Il sottoscritto dottor Domenico Carello, revisore del Comune di Bricherasio per il triennio 2018-2020, in data 12 aprile 2018 ha ricevuto la documentazione relativa al Rendiconto 2017.*

*Di seguito, in dettaglio:*

- ♦ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, con dati dell'esercizio finanziari dell'esercizio 2017 approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 09/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto economico;
- b) stato patrimoniale;

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

- elenco entrate per titoli e spese per missioni;
- composizione del fpv e fcde
- verifica degli equilibri
- prospetto rispetto vincoli di finanza pubblica
- prospetto spese del personale
- riepilogo incassi e pagamenti SIOPE
  
- relazione illustrativa dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ 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;

### **DATO ATTO CHE**

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali - TUEL;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti.

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 con atto della G.C. n. 39 del 09/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale all'01.01.2017 con delibera della G.C. n. 40 in data 09.04.2018;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A. (anche Split Payment), I.R.A.P., sostituiti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.904 reversali e n. 2.896 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato; rispettati quindi i limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UNICREDIT SPA, reso nei termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			379.934,71
Riscossioni	645.095,98	2.936.901,67	3.581.997,65
Pagamenti	449.738,03	3.062.984,53	3.512.722,56
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>449.209,80</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>449.209,80</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017,	449.209,80
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 192.802,96 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
4	<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	3.645.742,46
Impegni di competenza	3.452.939,50
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>192.802,96</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	2.936.901,67
Pagamenti	(-)	3.062.984,53
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-126.082,86
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	708.840,79
Residui passivi	(-)	389.954,97
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	318.885,82
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>192.802,96</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>			
	<b>6</b>	<b>2017</b>	
FPV per spese correnti iscritto in entrata		48.183,15	
Recupero disavanzo ammin.es.precedente		0,00	
Entrate titoli 1.00-2.00-3.00		2.744.751,06	
Entrate titolo 4.02.06		0,00	
Spese titolo I (B)		2.458.571,72	
FPV parte corrente di spesa		45.543,92	
Spese titolo 2.04		0,00	
Spese titolo 4.00 - Quote cap.amm.to mutui e prestiti obbligazionari		162.708,57	
<b>Somma finale</b>		<b>126.110,00</b>	
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		<b>0,00</b>	
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		<b>0,00</b>	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>		<b>126.110,00</b>	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		135.000,00	
FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata		207.258,57	
Entrate titoli 4.00-5.00-6.00		513.645,27	
Entrata titolo 4.02.06		0,00	
Entrate titolo 5		6.903,31	
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	
Spese titolo 2.00 - spese conto capitale		437.409,77	
Fondo pluriennale vincolato conto capitale spesa		376.040,61	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>		<b>35.550,15</b>	



Entrate titolo 5.02	0
Entrate titolo 5.03	0
Entrate titolo 5.04	6903,31
Spese titolo 3.02	0
Spese titolo 3.03	0
Spese titolo 3.04	6903,31
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>161.660,15</b>

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria (D.Lgs. 118/2011) per rendere evidente al Consiglio comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle 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 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 di riferimento.

FPV al 31.12.2016                      € 255.441,72

FPV al 31.12.2017                      € 421.584,53

di cui parte corrente euro 45.543,92 e conto capitale euro 376.040,61.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 640.985,09, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			379.934,71
RISCOSSIONI	645.095,98	2.936.901,67	3.581.997,65
PAGAMENTI	449.738,03	3.062.984,53	3.512.722,56
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>449.209,80</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>449.209,80</b>
RESIDUI ATTIVI	367.417,85	708.840,79	1.076.258,64
RESIDUI PASSIVI	72.943,85	389.954,97	462.898,82
<i>Differenza</i>			<b>613.359,82</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			45.543,92
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			376.040,61
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017</b>			<b>640.985,09</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	46.333,62
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>46.333,62</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	95.884,44
fondo anticipazioni liquidità DL 35	
fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	15.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	25.243,14
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>136.127,58</b>

Totale parte destinata agli investimenti	€ 18.262,65
Totale parte disponibile	€ 440.261,24

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				50.000,00	50.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Investimenti	85000			0,00	0,00	85.000,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>85.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>135.000,00</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		3.645.742,46
Totale impegni di competenza (-)		3.452.939,50
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>192.802,96</b>
<b>Riepilogo</b>		
FPV CORRENTE		48.183,15
FPV CAPITALE		207.258,57
AA		135.000,00
FPV SPESE		421.584,53
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>161.660,15</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **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.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	91022,89
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	42494,06
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	133516,95

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non è stata calcolata una passività potenziale probabile; pertanto non si sono posti accantonamenti.

La quota di Altri Fondi per Rischi e oneri presente in Stato Patrimoniale per complessivi euro 40.243,14, è invece così composta:

- € 5.249,56 fondo indennità mandato Sindaco anni 2014-2015-2016 e 2017
- € 15.358,00 Fondo per rinnovo contratti personale dipendente
- € 15.000,00 Fondo accantonato già nell'esercizio precedente per copertura da potenziali oneri e sopravvenienze future
- € 4.635,58 relativo alla quota del 10% accantonata in riferimento alle alienazioni effettuate negli ultimi quattro esercizi

### **Fondi perdite aziende e società partecipate**

Dalla ricognizione delle situazioni delle aziende partecipate non è stata stimata una perdita potenziale probabile; pertanto non si sono posti accantonamenti.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	48.183,15
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	207.258,57
Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	0
<b>FPV di entrata</b>	<b>255.441,72</b>
<b>Titolo 1 – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>2.143.827,15</b>
<b>Titolo 2 – trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	<b>55.049,53</b>
<b>Titolo 3 – entrate extratributarie</b>	<b>545.874,38</b>
<b>Titolo 4 – entrate in c/capitale</b>	<b>499.838,65</b>
<b>Titolo 5 – entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>6.903,31</b>
<b>SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	<b>0</b>
Titolo 1 – spese correnti al netto del fpv	2.458.571,72
FPV di parte corrente	45.543,92
FCDE parte corrente	0
Fondo contenzioso	0
Altri accantonamenti	0
<b>SPESE CORRENTI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA</b>	<b>2.504.115,64</b>
Titolo 2 – spese in conto capitale al netto del fpv	437.409,77
FPV in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	376.040,61
FCDE in conto capitale	0
Altri accantonamenti	0
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA</b>	<b>813.450,38</b>
Titolo 3 – spese per incremento di attività finanziarie al netto del fpv	6.903,31
Fpv per partite finanziarie	0
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	6.903,31
<b>SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b>	<b>0</b>
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</b>	<b>182.465,41</b>

### ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 risultano le seguenti:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2017		
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	679.235,73		
I.M.U. recupero evasione			
T.A.R.I.	521.180,94		
T.A.S.I.	15.447,40		
Addizionale I.R.P.E.F.	436.254,56		
Imposta comunale sulla pubblicità	10.441,67		
TOSAP	11.223,50		
5 per mille			
Altre imposte	0,00		
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.673.783,80</b>		
<b>Fondi perequativi dallo Stato</b>	<b>470.043,35</b>		
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.143.827,15</b>		
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali		32.423,85	
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali		22.625,68	

## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 sono le seguenti:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
	<i>Rendiconto 2017</i>			
Servizi pubblici	252.003,01			
Proventi dei beni dell'ente	121.234,19			
Interessi su anticip.ni e crediti	446,30			
Entrate da controllo e repressione illeciti	19.317,77			
Utili netti delle aziende	70.299,40			
Proventi diversi	82.573,71			
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>545.874,38</b>			

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Contributi agli investimenti**

Sono stati accertati contributi da amministrazioni pubbliche per euro 238.473,49 e da Famiglie per euro 623,90.

### **Entrate per permessi da costruire**

Sono state accertate entrate di tale tipo per euro 258.262,71.

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'esercizio evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese correnti per intervento		2017		
01 -	Personale	565.004,62		
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime, servizi	1.449.687,06		
03 -	Prestazioni di servizi			
04 -	Rimborsi e poste correttive entrate	2.467,43		
05 -	Trasferimenti	244.992,61		
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	92.381,87		
07 -	Imposte e tasse	66.940,18		
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
12 -	altre spese correnti	37.097,95		
Totale spese correnti		2.458.571,72		

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 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.



<b>Spese per il personale</b>		
	<b>Media 2011/2013 - Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
spesa macroaggregato 101	683.390,63	553.762,50
spesa macroaggregato 103	821,05	0,00
irap	43.837,51	36.423,29
altre spese incluse	10.545,99	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>738.595,18</b>	<b>590.185,79</b>
spese escluse	58.522,83	
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>680.072,35</b>	<b>590.185,79</b>

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2015:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Durante l'anno 2017 sono state effettuate spese di rappresentanza per euro 390;

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi nell'anno 2017, ammonta ad euro 92.381,87.

### **Spese in conto capitale**

Sono state effettuate spese in conto capitale durante l'anno 2017 per €. 437.409,77.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

La spesa ammonta ad euro 6.777,88.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	3,28%	3,48%	3,25%

### Indebitamento dell'ente nel 2017

Residuo debito	1.946.358,69
Nuovi prestiti	0,00
Prestiti rimborsati	162.708,57
Estinzioni anticipate	0,00
Altre variazioni	0,00
Totali fine anno	1.783.650,12

	2015	2016	2017
Oneri finanziari	104.189,88	100.520,30	92.381,87
Quota capitale	152.954,08	167.964,15	162.708,57
Totale fine anno	257.143,96	268.484,45	255.090,44

## **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 39 del 09/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 per i seguenti importi:

residui attivi reimputati euro 708.840,79

residui passivi reimputati euro 389.954,97.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente ha attestato l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2017 di debiti fuori bilancio.

La dichiarazione del responsabile dei servizi finanziari è stata resa in data 5 aprile 2018.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica dei rapporti di debito e credito con organismi partecipati**

Società direttamente partecipate dal Comune:

ACEA Pinerolese industriale spa

ACEA servizi strumentali territoriali srl

ACEA Pinerolese energia srl

Società Metropolitana Acqua Torino spa

Società indirettamente partecipate dal Comune:

Distribuzione gas naturale srl

Sistemi territoriali locali srl

ACEA ambiente srl

ACEA Power srl

AMIAT veicolo spa

APE rinnovabili srl

E-GAS srl

Le situazioni debiti-crediti reciproci sono conciliate.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 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.

## **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**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .

## **STATO PATRIMONIALE – CONTO ECONOMICO**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
Componenti positivi della gestione	2.673.784,80
Componenti negativi della gestione	2.788.673,58
Differenza	- 114.888,78
Proventi finanziari	70.745,70
Oneri finanziari	92.381,87
Proventi straordinari	290.861,13
Oneri straordinari	109.141,94
Risultato prima delle imposte	45.194,24
Imposte	41.056,54
<b>Risultato economico</b>	<b>4.137,70</b>

## 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
	Attivo	31/12/2017		
Immobilizzazioni immateriali		43.934,56		
Immobilizzazioni materiali		12.173.020,10		
Immobilizzazioni finanziarie		2.547.835,61		
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>14.764.790,27</b>		
Rimanenze		0,00		
Crediti		986.580,20		
Altre attività finanziarie		0,00		
Disponibilità liquide		449.209,80		
<b>Totale attivo circolante</b>		<b>1.435.790,00</b>		
Ratei e risconti		7.702,49		
<b>Totale dell'attivo</b>		<b>16.208.282,76</b>		
	Passivo			
<b>Patrimonio netto</b>		<b>13.684.551,37</b>		
<b>Fondi rischi e oneri</b>		<b>40.243,14</b>		
TFR		0,00		
Debiti		2.246.548,94		
<b>Totale debiti</b>		<b>2.246.548,94</b>		
Ratei e risconti		236.939,31		
<b>Totale del passivo</b>		<b>16.208.282,76</b>		
<b>Conti d'ordine</b>		<b>485.540,61</b>		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **Ratei e risconti**

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2017 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.



## **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 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 illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Lì 27 aprile 2018

Il Revisore

Dottor Domenico Carello



