

***COMUNE DI LA LOGGIA***

***PROVINCIA DI TORINO***

***RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017***

***(ART. 239 COMMA 1 LETT. D DEL D.LGS. 267/2000)***

**REVISORE DEI CONTI:**

MARCO ESTIENNE

COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

15121 ALESSANDRIA - VIA PALESTRO, 3

Il sottoscritto Marco Estienne, nominato Revisore Unico dell'Ente per il periodo 11.07.2015 – 10.07.2018

ricevuto lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2017;

- ◆ visto il Documento Unico di Programmazione (DUP) nonché il Bilancio di Previsione per il triennio 2017/2019 con le relative delibere di variazione e il Rendiconto dell'esercizio 2016;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/1996;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 e relativi allegati;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

RILASCIA

La seguente Relazione sul rendiconto per l'esercizio **2017** del Comune di La Loggia, tenendo conto degli esiti e dei risultati derivanti dai documenti messi a disposizione.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, nel corso delle verifiche periodiche:

- 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;
- che l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 22 marzo 2018.

\* \* \*

### Risultati della gestione

#### a) Saldo di cassa

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

	Gestione		TOTALE
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2017</b>			<b>7.919.338,96</b>
Riscossioni	1.250.172,11	6.667.166,42	7.917.338,53
Pagamenti	1.431.666,69	7.024.859,73	8.456.526,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>7.380.151,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31-12			-
<b>Fondo finale di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>7.380.151,07</b>
<i>di cui per cassa vincolata</i>			-

Il fondo di cassa al 31.12.2017 corrisponde al saldo presso la tesoreria dell'Ente, come accertato dallo scrivente Revisore nell'ambito di una specifica verifica di cassa effettuata con verbale del 16/02/2018. Nel corso dell'esercizio finanziario, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, né ad anticipazioni di liquidità.

## **b) Verifica degli Equilibri di Bilancio**

Il Risultato della Gestione di Competenza 2017 risulta pari ad Euro 1.676.471,50 come illustrato nel prospetto di verifica degli Equilibri di bilancio inserito nella “Relazione al Rendiconto della Gestione – Esercizio 2017”.

L'equilibrio di parte corrente presenta un saldo di Euro 1.984.696,29 che, incrementato dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese correnti per Euro 15.000,00 e decrementato dell'importo di Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per Euro 323.224,79, rimane positivo per Euro 1.676.471,50, parificando di fatto l'equilibrio di parte capitale.

## **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo come risulta dalla seguente tabella:

	Gestione		TOTALE
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2017</b>			<b>7.919.338,96</b>
Riscossioni	1.250.172,11	6.667.166,42	7.917.338,53
Pagamenti	1.431.666,69	7.024.859,73	8.456.526,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>7.380.151,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31-12			-
<b>Fondo finale di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>7.380.151,07</b>
Residui attivi	1.963.629,56	3.365.928,39	5.329.557,95
Residui passivi	838.837,56	1.594.509,54	2.433.347,10
<b>Differenza</b>			<b>10.276.361,92</b>
FPV di parte spesa corrente 2017			177.485,34
FPV di parte spesa investimenti 2017			1.377.603,93
<b>Avanzo (disavanzo) di amministrazione al 31-12-2017</b>			<b>8.721.272,65</b>

Il sottostante prospetto dettaglia la ripartizione dell'Avanzo in funzione dei vincoli posti dall'ordinamento e risulta da una verifica puntuale effettuata sulle operazioni di riaccertamento:

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo al 31-12-2017</b>	
Parte accantonata per altri accantonamenti	2.834.442,73
Parte vincolata per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Parte destinata agli investimenti	1.934.656,52
Parte disponibile	3.952.173,40
	<b>8.721.272,65</b>

Tra i fondi accantonati risulta significativo il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), stanziato per l'importo di Euro 2.788.342,73, determinato in base a principi contabili ex D.Lgs 118/2011, nonché del fondo per passività potenziali dell'Ente per Euro 20.000,00 .

S rimanda ai dettagli contenuti nella “Relazione al Rendiconto della Gestione – Esercizio 2017” per le analisi di dettaglio relative alla determinazione del predetto FCDE.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di scostamento	Accertamenti competenza	Riscossioni di competenza	% di realizzazione
	a	b	(b-a)/a	c	d	d/c
<b>A.A.+FPV</b>	406.567,68	1.817.835,23				
<i>Titolo 1</i> Entrate tributarie	4.363.500,00	4.377.500,00	0,3%	4.386.578,89	3.243.993,20	74,0%
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	208.150,00	257.350,00	23,6%	174.799,32	160.106,97	91,6%
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	3.463.050,00	4.156.250,00	20,0%	4.174.825,78	1.971.175,43	47,2%
<i>Titolo 4</i> Entrate in c/capitale	272.500,00	344.500,00	26,4%	339.793,49	339.793,49	100,0%
<i>Titolo 6</i> Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	1.020.000,00	1.165.000,00	14,2%	957.097,33	952.097,33	99,5%
<b>Totale</b>	<b>9.733.767,68</b>	<b>12.118.435,23</b>	<b>24,5%</b>	<b>10.033.094,81</b>	<b>6.667.166,42</b>	<b>66,5%</b>

Spese	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di scostamento	Impegni competenza	Pagamenti di competenza	% di realizzazione
	a	b	(b-a)/a	c	d	d/c
<i>Titolo 1</i> Spese correnti	7.763.467,68	8.600.454,55	10,8%	6.725.044,17	5.387.681,31	80,1%
<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	949.000,00	2.351.680,68	147,8%	935.945,03	754.977,92	80,7%
<i>Titolo 4</i> Rimborso di prestiti	1.300,00	1.300,00	0,0%	1.282,74	1.282,74	100,0%
<i>Titolo 7</i> Spese per conto terzi e partite di giro	1.020.000,00	1.165.000,00	14,2%	957.097,33	880.917,76	92,0%
<b>Totale</b>	<b>9.733.767,68</b>	<b>12.118.435,23</b>	<b>24,5%</b>	<b>8.619.369,27</b>	<b>7.024.859,73</b>	<b>81,5%</b>

Dalla tabella di cui sopra è possibile analizzare la realizzazione monetaria degli accertamenti e degli impegni risultanti dal Rendiconto 2017.

### b) Proventi da rilascio di permessi di costruire

Le somme, nel corso dell'esercizio di riferimento, hanno determinato un accertamento di Euro 95.317,44 interamente riscosso nell'anno.

### c) Spese correnti

Le spese correnti 2017 sono così dettagliate:

	<u>Impegni</u>
Redditi da lavoro dipendente	1.208.082,33
Imposte e tasse a carico dell'ente	90.390,69
Acquisto di beni e servizi	3.738.656,30
Trasferimenti correnti	1.588.547,88
Interessi passivi	303,70
Rimborsi e poste correttive delle entrate	35.551,57
Altre spese correnti	63.511,70
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>6.725.044,17</b>

## **d) Indebitamento**

La spesa per interessi passivi rientra nei limiti disposti dalla normativa di riferimento in rapporto alle entrate correnti, come illustrato nella parte relativa all'analisi sull'indebitamento riportata nella Relazione al Rendiconto di Gestione – Esercizio 2017, nella quale è anche evidenziata l'evoluzione dell'indebitamento in linea capitale.

### ***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 T.U.E.L.. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016 dopo le operazioni di riaccertamento ordinario.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., dando adeguata motivazione, con Deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 22/03/2018.

L'analisi della gestione dei residui è riportata nella Relazione al Rendiconto di Gestione – Esercizio 2017.

### ***Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità (FCDE)***

In sede di lavori preparatori al Rendiconto, il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato una verifica di congruità sugli stanziamenti del fondo in esame. La gestione del FCDE 2017 e la conseguente individuazione di una quota di avanzo accantonato per dubbia esigibilità è stata effettuata sulla base di una ricognizione puntuale dei residui attivi al 31/12/2017, come indicato nella Relazione al Rendiconto di Gestione – Esercizio 2017 a cui si rimanda.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione, esposto nella "Relazione al Rendiconto di Gestione – Esercizio 2017", sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel D.Lgs 118/2011 e s.m.i..

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello Stato Patrimoniale, anch'esso esposto nella Relazione al Rendiconto di Gestione – Esercizio 2017, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato quanto segue:

### Nell'ATTIVO

#### B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello Stato Patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L.. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

#### C II Crediti

Sono esposti al netto del FCDE.

#### C 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.

### Nel PASSIVO

#### A. Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto è pari alla somma del risultato dell'esercizio risultante dal conto economico (Euro 152.271,08) e della quota relativa ai permessi da costruire non destinata al finanziamento della spesa corrente (Euro 95.317,44).

#### B. Fondi per rischi e oneri

La voce "altri" (Euro 46.100,00) corrisponde alla parte accantonata e vincolata dell'Avanzo di amministrazione ed è rappresentata da Euro 1.600,00 per indennità di fine mandato Sindaco, da Euro 22.000,00 per fondo per rinnovi contrattuali dipendenti, da Euro 2.500,00 fondo perdite società partecipate e da Euro 20.000,00 per fondo per passività potenziali.

#### c. Debiti

Il valore patrimoniale al 31.12.2017 corrisponde alla somma dei residui passivi e del debito residuo in linea capitale dei mutui in essere (Euro 4.314,92).

#### E. Ratei e risconti

L'importo dei risconti passivi si presenta significativo in quanto sono stati contabilizzati contributi in conto investimenti, che anno per anno confluiscono nella voce A.3.b del conto economico in ragione degli ammortamenti dei beni cui afferiscono.

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA della GESTIONE FINANZIARIA**

L'Organo di revisione attesta che la Relazione in oggetto risulta redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11 commi 4 e 6 del D. Lgs. 118/2011.

## RAPPORTI CON PARTECIPATE

Si evidenzia che, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011, gli Enti locali indicano nella Relazione sulla Gestione: *"gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*.

Alla data della presente Relazione, non è ancora pervenuta la risposta con la relativa asseverazione da parte delle partecipate "Consorzio Covar" e "SMAT". Non essendo attuabile il ricorso a procedure alternative, non è possibile ad oggi, per il Revisore asseverare le note in questione per carenza dei riscontri documentali.

Al riguardo si suggerisce tuttavia, per quanto possibile, di assicurare un perfetto allineamento tra le posizioni, sulla base delle indicazioni pervenute dalle predette controparti, da verificare adeguatamente, in modo da garantire un'effettiva corrispondenza. Qualora, successivamente al rilascio del presente parere, dovessero emergere significativi scostamenti il sottoscritto Revisore si riserva di esprimere, su questo punto, specifico ed appropriato parere.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Sottoscritto Revisore

# ATTESTA

**LA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2017 E DEI DOCUMENTI CHE LO COMPONGONO  
ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE**

La Loggia, 11 Aprile 2018

