

COMUNE DI AIELLO CALABRO

Provincia di Cosenza

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa SILVANA SMILARI

La sottoscritta dott.ssa Silvana SMILARI, Revisore dei Conti del Comune di Aiello Calabro (CS), nominata con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 30/11/2017, ricevuta in data 24/04/2018 la proposta di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2017, completa di conto del bilancio e conto del patrimonio e corredata dai seguenti allegati:

- relazione al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 approvato con delibera CC n° 6 del 30/03/2017, e le intervenute delibere di variazione;
- visto lo schema di rendiconto dell'esercizio 2017, approvato con delibera GC n° 32 del 29/03/2018;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

Verificato che:

- l'ente ha applicato la contabilità economica patrimoniale;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2015;
- sono stati presentati il conto dell'agente contabile e il conto della gestione dell'Economo per l'esercizio 2017;
- i responsabili dei servizi hanno comunicato l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2017;
- con delibera della GC n° 31 del 29/03/2018 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei Residui Attivi e Passivi dell'anno 2017;
- è stato rispettato il patto di stabilità in termini di competenza mista ai sensi della legge 183/2011.

Si riportano di seguito i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel riepilogo che segue.

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

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			436.183,25
Riscossioni	803.233,57	1.762.350,29	2.565.583,86
Pagamenti	874.631,52	1.595.518,37	2.470.149,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			531.617,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017			
Differenza			531.617,22

Il fondo cassa così come determinato coincide con il Conto del Tesoriere Risultano emessi n° 1368 Mandati e n° 580 reversali. Non risultano carte contabili da regolarizzare.

Qui di seguito si espone un quadro riassuntivo della gestione finanziaria.

	In Conto		Totale in euro
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1.1.2017			436.183,25
RISCOSSIONI	803.233,57	1.762.350,29	2.565.583,86
PAGAMENTI	874.631,52	1.595.518,37	2.470.149,89
Saldo di cassa al 31.12.2017			531.617,22
PAGAMENTI per azioni esecutive regolarizzate al 31.12.2017			
Fondo di cassa al 31.12.2017			531.617,22
	residui da gestione residui	residui dalla competenza	
RESIDUI ATTIVI	2.871.926,76	264.157,38	3.136.084,14
RESIDUI PASSIVI	3.060.640,79	470.154,96	3.530.795,75
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			-
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di Amministrazione al 31 dicembre 2017			136.905,61

Gestione di Competenza

La Gestione di Competenza presenta un risultato negativo di euro 62.195,22 così dettagliato:

Riscossioni	(+)	1.762.350,29
Pagamenti	(-)	1.595.518,37
<i>Differenza</i>		166.831,92
Residui attivi	(+)	264.157,38
F.do Pluriennale Vincolato iscritto in entrata	(+)	470.154,96
Residui passivi	(-)	246.626,20
F.do Pluriennale Vincolato iscritto in spesa	(-)	716.713,28
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	- 62.195,22

Il risultato di amministrazione è così ripartito:

	2017
Fondi vincolati	88.400,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	48.505,61
TOTALE	136.905,61

Si specifica che i Fondi non vincolati pari a euro 48.505,61 sono costituiti da:

- euro 2.504,00 per Fondo Crediti di dubbia esazione al 31/12/2017;
- euro 46.001,61 parte disponibile.

Utilizzo avanzo di amministrazione:

L'avanzo di amministrazione 2016 pari ad € 217.122,20 è stato applicato nel corso del 2017 per € 57.600,00 attingendo dai fondi liberi, così come da delibera del CC n° 19 del 20/07/2017 per i seguenti utilizzi:

- euro 12.600,00 per manutenzione patrimonio;
- euro 45.000,00 per tutela ambiente/rifiuti.

Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL.

La parte di avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali,
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti;

Si raccomanda prima di procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione, che i responsabili dei servizi evidenzino gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio e le eventuali passività potenziali latenti, ciò al fine di costituire un eventuale ulteriore vincolo all'utilizzo dell'avanzo, è opportuno acquisire anche una relazione dal responsabile del servizio sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017

ENTRATE	Previsione definitiva	Rendiconto 2017	Differenza	Scostam.
Titolo I Entrate Correnti Trib.Contrib.Pereq.	1.094.301,35	1.060.997,35	- 33.304,00	-3,04%
Titolo II Trasferimenti Correnti	557.222,05	307.186,50	- 250.035,55	-44,87%
Titolo III Entrate extratributarie	263.441,44	188.267,27	- 75.174,17	-28,54%
Titolo IV Entrate in conto capitale	247.431,32	133.287,54	- 114.143,78	-46,13%
Titolo V Entrate da riduz. di attiv.finanz.	-	-	-	#DIV/0!
Titolo VI Accensione prestiti	-	-	-	#DIV/0!
Titolo VII Anticipazioni da Istit./cassiere	400.000,00	-	- 400.000,00	-100,00%
Titolo IX Entrate per conto terzi e part.di giro	509.350,00	336.769,01	- 172.580,99	-33,88%
Avanzo di amministrazione applicato	-	-	-	#DIV/0!
TOTALE	3.071.746,16	2.026.507,67	- 1.045.238,49	-34,03%

SPESE	Previsione definitiva	Rendiconto 2017	Differenza	Scostam.
Titolo I Spese correnti	1.768.289,62	1.486.545,92	- 281.743,70	-15,93%
Titolo II Spese in conto capitale	210.948,14	1.600,00	- 209.348,14	-99,24%
Titolo III Spese per incremento att.finanz.	-	-	-	#DIV/0!
Titolo IV Rimborso di prestiti	240.758,40	240.758,40	-	0,00%
Titolo V Chiusura antic.ricev.da ist.tesor/cass.	400.000,00	-	- 400.000,00	-100,00%
Titolo VII Uscite per conto terzi e part.di giro	509.350,00	336.769,01	- 172.580,99	-33,88%
TOTALE	3.129.346,16	2.065.673,33	- 891.091,84	-28,48%

Sia le entrate che le spese hanno subito una nuova classificazione.

Per quanto riguarda le **entrate**, osservando i titoli si nota che a parte la variazione delle denominazioni, si individuano due aggregati in più, attraverso la suddivisione del Titolo IV e del Titolo V.

Le **spese** sono ordinate in missioni programmi titoli e macroaggregati, secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Di seguito i **principali indici di incidenza sulle entrate di parte corrente**:

La velocità di riscossione delle entrate proprie, ovvero l'incidenza degli incassi delle entrate dei titoli I e III rispetto ai corrispondenti accertamenti è del 83,13%

La velocità di riscossione delle entrate proprie	
riscossioni tit. I+III	1.038.506,43
accertamenti tit. I+III	1.249.264,62
	83,13%

L'ente dispone di una propria autonomia finanziaria determinata dalle entrate tributarie e entrate proprie, rispetto al totale delle entrate correnti che si attesta al 80,26%

autonomia finanziaria	
accertamenti tit. I+III	1.249.264,62
accertamenti tit. I+II+III	1.556.451,12
	80,26%

L'autonomia impositiva rappresenta la parte di autonomia finanziaria circoscritta alle sole entrate tributarie (imposte, tasse e altri tributi speciali) che si attesta al 68,17%

autonomia impositiva	
accertamenti tit. I	1.060.997,35
accertamenti tit. I+II+III	1.556.451,12
	68,17%

Assunzione di mutui: nel corso del 2017 non sono stati accertati mutui.

Analisi delle percentuali di realizzo dell'Entrata

Si riportano di seguito le percentuali di realizzazione dell'entrata rispetto alle previsioni definitive e rispetto agli incassi. La percentuale è verificata sia nel suo totale sia suddivisa nella gestione corrente, capitale e conto terzi.

entrate totali

previsioni definitive 3.129.346,16	entrate accertate 2.026.507,67	% di accertamento rispetto alle previsioni definitive 65%
	incassate 1.762.350,29	% di incasso rispetto all'accertato 87%

entrate di parte corrente

previsioni definitive 1.914.964,84	entrate accertate 1.556.451,12	% di accertamento rispetto alle previsioni definitive 81%
	incassate 1.316.154,05	% di incasso rispetto all'accertato 85%

entrate di parte capitale

previsioni definitive 647.431,32	entrate accertate 133.287,54	% di accertamento rispetto alle previsioni definitive 21%
	incassate 133.025,21	% di incasso rispetto all'accertato 100%

entrate servizi conto terzi

previsioni definitive 509.350,00	entrate accertate 336.769,01	% di accertamento rispetto alle previsioni definitive 66%
	incassate 313.171,03	% di incasso rispetto all'accertato 93%

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.

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. come da Delibera GC n°31 del 29/03/2018.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	771.814,45	128.224,89	842.298,61	- 41.588,02	- 28.896,14
C/capit. Tit. IV, V, VI, VII	2.937.976,74	669.548,68	2.268.690,39	-	669.286,35
Servizi c/terzi Tit. IX	6.957,16	5.460,00	25.095,14	-	- 18.137,98
Totale	3.716.748,35	803.233,57	3.136.084,14	- 41.588,02	622.252,23

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	376.102,57	234.250,59	498.511,95	- 34,81	- 122.374,57
C/capitale Tit. II, III	3.218.656,86	615.778,30	2.602.878,56	-	615.778,30
Rimb. Pres. Tit. IV, V	222.282,54	24.602,63	222.282,54	-	-
Servizi c/ter. Tit. VII	118.265,15	-	207.122,70	-	- 88.857,55
Totale	3.935.307,12	874.631,52	3.530.795,75	- 34,81	404.546,18

I dati dei residui eliminati, sia attivi che passivi, corrispondono con le risultanze della Delibera di Riaccertamento dei Residui al 31.12.2017

Relazione al rendiconto

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. La relazione è stata formulata conformemente all'articolo 231 del T.U.E.L. allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare viene specificato:

- Che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- Che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Considerato che una parte delle spese in conto capitale sono finanziate con entrate di Bilancio corrente, si raccomanda il monitoraggio della riscossione delle entrate in questione ed imporre il vincolo delle stesse alle corrispondenti spese. Per trasparenza si consiglia di predisporre apposito elenco delle entrate di parte corrente che finanziano la spesa e stabilire il criterio del sostenimento, secondo specifico vincolo di corrispondenza, secondo priorità della spesa o altro.

Conto Economico e Conto del Patrimonio

- Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'rt.229 del TUEL.
- Il conto del patrimonio rileva gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, quindi nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e delle passività.

In riferimento alla contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato, l'Ente ha in corso l'attuazione della stessa, che sarà resa definitiva non appena saranno ultimate le verifiche di controllo e di riscontro dei conti contabili.

Si fa inoltre presente che con Comunicato del 25/04/2018 del Dipartimento Affari Interni e Territoriali, Finanza Locale, l'adozione della contabilità economico patrimoniale è stata rinviata ulteriormente: "... Considerata la formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che hanno disposto (come dispositivo da cui discende la volontà dell'organo) la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017, interpretando in tal senso l'art.232 del TUEL, possono approvare e successivamente inviare alla BDAP il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico. Si ricorda a tali enti che permane comunque l'obbligo di provvedere all'aggiornamento dell'inventario. ..."

Partecipate

L'ente detiene partecipazioni, se pur minime, in società. L'organo di revisione raccomanda di richiedere i bilanci delle società partecipate per valutare eventuali riflessi degli stessi in capo all'Ente.

Finanza derivata

L'ente non ha in essere contratti di finanza derivata.

Debiti fuori bilancio

Alla data del 31/12/2017 non sussistono debiti di bilancio accertati, così come comunicato dai responsabili dei servizi.

CONCLUSIONI

Considerato che l'organo di revisione ha svolto i propri compiti di controllo con professionalità ed assoluta indipendenza soggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto 2017 alle risultanze della gestione.

27/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa SILVANA SMILARI