

COMUNE DI CORANA
(Provincia di Pavia)

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione

2017

E DOCUMENTI ALLEGATI

Verbale n. 6 del 27/04/2018

PREMESSA

La sottoscritta Rosanna Romagnoli, Revisore dei Conti del Comune di Corana, ricevuta in data 06/04/2018 la documentazione relativa allo schema di rendiconto per l'esercizio 2017 approvata dalla Giunta Comunale in data 27/03/2018 con deliberazione n. 26/2018, completa di:

a) Conto del bilancio e relativi prospetti di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;

b) Conto del patrimonio e conto economico;

e corredata dai seguenti documenti:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- elenco spese di rappresentanza;
- riconciliazione crediti/debiti verso società ed enti partecipati/controllati;
- prospetti previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2016;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;

Visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il parere di Regolarità tecnico-contabile rilasciato in data 27/03/2018 dal responsabile del Servizio Tecnico-Finanziario;

Visto il regolamento di contabilità;

in conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), esprime il proprio parere.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2017/2019 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 05/04/2017, e nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti provvedimenti:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 29/7/2017 di variazione al bilancio di previsione 2017/2019;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 29/07/2017 di assestamento generale e verifica della salvaguardia degli equilibri del bilancio 2017/2019, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, da cui non emergono situazioni di squilibrio;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 24/11/2017 di approvazione della seconda variazione al Bilancio di previsione 2017/2019;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 27/03/2018 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE FINANZIARIA

Si è provveduto al riscontro del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e si attesta che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui dell'Ente, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM reso entro il 31 gennaio 2018, secondo le seguenti risultanze:

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE		
FONDO DI CASSA INIZIALE 01.01.2017		129.533,88
REVERSALI EMESSE	711.532,66	
REVERSALI RISCOSE	711.532,66	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE RISCOSSIONI		711.532,66
MANDATI EMESSI	679.132,38	
MANDATI PAGATI	679.132,38	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE PAGAMENTI		679.132,38
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2017		161.934,16
SITUAZIONE PRESSO L'ENTE		
FONDO DI CASSA 01.01.2017		129.533,88
REVERSALI EMESSE		711.532,66
MANDATI EMESSI		679.132,38
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2017		161.934,16
DIFFERENZA		0,00

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			129.533,88
Riscossioni	146.280,93	565.251,73	711.532,66
Pagamenti	151.109,91	528.022,47	679.132,38
Fondo di cassa al 31 dicembre			161.934,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			161.934,16
di cui per cassa vincolata			0,00
IL FONDO DI CASSA RISULTA COSI' COMPOSTO (come da attestazione del tesoriere):			
FONDI ORDINARI			161.934,16
FONDI VINCOLATI DA MUTUI			
ALTRI FONDI			
TOTALE			161.934,16

In riferimento alla gestione finanziaria si attesta inoltre che:

- non è stato effettuato ricorso all’anticipazione di tesoreria;
- non si sono resi necessari utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso a nuovo indebitamento;
- il fondo di cassa vincolato è pari 0,00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- non concorrono alla formazione del risultato di gestione entrate e spese non ricorrenti

GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.287,57, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	648.288,45
Impegni di competenza	-	639.162,58
SALDO		9.125,87
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	-
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	87.838,30
Avanzo di amministrazione applicato	+	88.000,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		9.287,57

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:

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE		
Entrate Correnti		542.506,99
+ Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		0,00
- Spese Correnti		457.307,67
- Fondo Pluriennale Vincolato Uscita		0,00
- Quota capitale ammortamento mutui		84.429,71
Saldo		769,61
EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE		
Entrate Titoli IV - V- VI		8.356,26
+ Applicazione avanzo amm.ne per spese di investimento		88.000,00
+ Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		0,00
- Spese in conto capitale		0,00
- Fondo Pluriennale Vincolato in spesa		87.838,30
Saldo		8.517,96
EQUILIBRIO FINALE		
Equilibrio corrente		769,61
Equilibrio di parte capitale		8.517,96
Totale		9.287,57

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell’esercizio 2017 presenta un avanzo di Euro 229.012,91, come dimostrato dal seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				129.533,88
RISCOSSIONI	(+)	146.280,93	565.251,73	711.532,66
PAGAMENTI	(-)	151.109,91	528.022,47	679.132,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			161.934,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			161.934,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	212.723,63	83.036,72	295.760,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	29.703,19	111.140,11	140.843,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			87.838,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017 (A)	(=)			229.012,91

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato in spesa

Evoluzione del risultato di amministrazione nell’ultimo triennio, con indicazione della composizione secondo la natura del finanziamento:

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	196.882,60	307.104,64	229.012,91
di cui:			
a) Parte accantonata	22.783,70	19.327,90	27.618,40
b) Parte vincolata	27.147,00	169.181,70	169.181,70
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	146.951,90	118.595,04	32.212,81

Accantonamento ai fondi

L’Ente ha provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità la somma di € 23.454,32 con riferimento alle voci di entrata della Tassa Rifiuti e degli affitti attivi di immobili.

E’ stato utilizzato il metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100

Comune di Corana (PV) – Parere dell’Organo di Revisione sul Rendiconto 2017
della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente
rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

- Fondo indennità di fine mandato del Sindaco la somma di € 4.164,08

Non sono stati effettuati accantonamenti per contenziosi o per la copertura di perdite
delle società partecipate in quanto non ne è stata rilevata la necessità.

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI

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

Gestione di competenza		2017
Accertamenti		648.288,45
Impegni		639.162,58
+ FPV entrata		0,00
- FPV uscita		87.838,30
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-78.712,43
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.139,29
Minori residui passivi riaccertati (+)		5.759,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		620,70
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-78.712,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		620,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		88.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		219.104,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		229.012,91

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 per rendere
evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione
dei finanziamenti e l’effettivo impiego di tali risorse.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	87.838,30
TOTALE	0,00	87.838,30

ULTERIORI VERIFICHE

Sono effettuate inoltre le seguenti verifiche:

➤ **Verifica del rispetto degli equilibri di finanza pubblica**

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica introdotti dalla legge 24/12/2012 n. 243 come modificato dalla Legge 164/2016, secondo il prospetto trasmesso al MEF entro il termine perentorio del 31/3/2018.

➤ **Debiti fuori bilancio**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla data odierna non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere o da finanziare, come da attestazione resa dal Segretario Comunale in qualità di Responsabile del Servizio finanziario.

➤ **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 872,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

➤ **Vincoli inerenti la spesa di personale**

Dal 01/01/2006 il personale è stato interamente trasferito all'Unione Lombarda dei Comuni Oltrepadani. La somma complessiva dei trasferimenti dovuti per le spese del personale ammonta ad € 141.267,32 e risulta inferiore alla spesa sostenuta nel 2008 pari ad € 153.100,51, parametro previsto dall'art. 1 comma 562 della legge 296/2006.

➤ **Organismi partecipati**

L'ente detiene due partecipazioni negli organismi:

- A.S.M. Voghera S.p.a. (partecipazione diretta);
- Pavia Acque S.c.a.r.l. (partecipazione indiretta)

Le reciproche posizioni debitorie e creditorie risultano essere riconciliate senza alcun rilievo, come da asseverazioni sottoscritte allegate al rendiconto.

➤ **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 ed è pari a 106,01.

Nel primo trimestre del 2018 tale indice è stato ridotto a 60,40.

➤ **Indebitamento**

L’indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.289.942,69	1.210.424,05	1.139.678,13
Nuovi prestiti (+)			70.683,41
Prestiti rimborsati (-)	-79.518,64	-70.745,92	-74.308,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-10.111,42
Totale fine anno	1.210.424,05	1.139.678,13	1.125.941,83

Nel 2017 non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento, nel corso dell’esercizio è stato classificato come mutuo un finanziamento risalente al 2013 contratto con la Società Enel Sole per la riqualificazione degli impianti di illuminazione comunali, che si sostanzia in una forma di rateizzazione della spesa pattuita per le opere previste. La relativa spesa è stata trasferita dalle spese di investimento alla spesa corrente.

Nel 2017 non sono state effettuate operazioni di rinegoziazioni o estinzione anticipata di mutui.

Il tasso di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel corso dell’ultimo triennio è il seguente:

Limite di indebitamento			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	8,40%	8,13%	11,29%

Si rileva il mancato rispetto del limite disposto dall’art. 204 del Tuel, specificando che l’accensione dei mutui si è resa necessaria in passato per esigenze di carattere istituzionale, dovendo fare fronte a spese necessarie ed indifferibili a tutela del territorio comunale.

Si invita tuttavia l’Ente ad effettuare un costante monitoraggio sull’andamento delle fonti di finanziamento esistenti per rientrare nei limiti previsti dalla legge.

➤ **Altri allegati**

Risultano tra gli allegati al rendiconto 2017 i prospetti delle risultanze finali dei codici SIOPE e i nuovi parametri di deficitarietà strutturale che risultano tutti rispettati eccetto quello relativo all’indebitamento (sostenibilità dei vincoli finanziari).

AVVIO DELLA CONTABILITA’ ECONOMICO PATRIMONIALE

In materia di contabilità economico – patrimoniale, il Comune di Corana:

- vista la deliberazione consiliare n. 24 del 26/11/2016 con la quale veniva stabilito di rinviare all’esercizio finanziario 2017 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, del D. Lgs. 118/2011 unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all’art. 4 del medesimo D. Lgs. 118/2011;

- richiamata la Faq n. 30 di Arconet del 12/04/2018 in materia di contabilità economico-patrimoniale secondo cui: “considerata la formulazione poco chiara dell’art. 232 del TUEL citato, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che hanno disposto 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”;

con proposta di deliberazione consiliare, che verrà approvata preliminarmente in data 11/05/2018, nella stessa seduta del Consiglio Comunale convocato per l’approvazione del rendiconto di gestione 2017, dispone il rinvio all’esercizio successivo dell’introduzione delle disposizioni di cui al D. Lgs 118/2011 e s.m.i.

CONTO ECONOMICO

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	504.209,00	549.956,00
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	516.045,00	483.177,00
Risultato della gestione	-11.836,00	66.779,00
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	-65.922,00	66.815,00
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>		
<i>E Proventi ed oneri straordinari</i>	20.340,00	499,00
Risultato prima delle imposte	-57.418,00	463,00
Imposte		
Risultato economico di esercizio	-57.418,00	463,00

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale allegato al rendiconto evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	48.733,67	38.986,94	-9.746,73
Immobilizzazioni materiali	3.206.841,05	3.134.615,23	-72.225,82
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	3.255.574,72	3.173.602,17	-81.972,55
Rimanenze	0	0	0
Crediti	381.859,85	313.476,35	-68.383,50
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	129.533,88	161.934,16	32.400,28
Attivo circolante	511.393,73	475.410,51	-35.983,22
Ratei e risconti			
TOTALE DELL'ATTIVO	3.766.968,45	3.649.012,68	-117.955,77
Conti d'ordine	10.980,00		-10.980,00

PASSIVO	31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
Patrimonio netto	2.089.198,38	2.089.662,04	463,66
Conferimenti	246.469,72	247.229,79	760,07
Debiti	1.431.300,35	1.312.120,85	-119.179,50
Ratei e risconti			
TOTALE DEL PASSIVO	3.766.968,45	3.649.012,68	-117.955,77
Conti d'ordine	10.980,00		-10.980,00

L'incremento del patrimonio netto finale 2017 è dovuto alle contabilizzazione del risultato economico dell'esercizio 2017.

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.

Sondrio, 27 aprile 2018

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Rosanna Romagnoli
Rosanna Romagnoli