



CITTÀ DI
CASALE MONFERRATO

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(art.234 e segg.ti L.267/2000)

RELAZIONE

SULLA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

E

SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2017

Il Collegio dei Revisori del Comune di Casale M.to, composto da:

Quinterno Angelo, nato a Canale (CN) il 21/09/1964, domiciliato per l'incarico in Via Roma 20 12043 Canale (Cn), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Canale (CN) – Presidente

Basiglio Marco, nato a Chieri (To) il 12/11/1966, domiciliato per l'incarico in Piazza Mazzini 7 10023 Chieri (To), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Chieri (To) – Componente

Sussetto Francesco, nato a Chivasso (To) il 02/02/1964, domiciliato per l'incarico in Piazza d'Armi 5/a/3 10034 Chivasso (To), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Chivasso (To) – Componente

Vista la nomina del Collegio intervenuta con Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale della Città di Casale Monferrato (Al) n. 55 del 27/10/2015

Vista la previsione di cui art. 239 della L.167/2000, che riserva al Collegio specifiche competenze

Visto il disposto di cui art.152 della L. 167/2000 (Regolamento di Contabilità)

Visto il disposto di cui all.4 del D.Lgs. 118/2011

Visto il disposto di cui al D.Lgs n. 126/2014, che integra e modifica il D.Lgs. n. 118/2011

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

PREMESSO

Che l'Organo di Revisione ha:

- Ricevuto in data 30.03.2018 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017;
- Esaminata la proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2017, unitamente agli allegati di legge;
- Esaminato lo Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge;
- Verificato in data odierna la rispondenza degli stessi con quanto approvato con delibera della giunta comunale n. 137 del 29/03/2018 completi di:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- a) Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- b) Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- c) Delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24.07.2017 riguardante la

ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;

- d) Conto del tesoriere;
- e) Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- f) Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- g) Inventario generale;
- h) Certificazione rispetto obiettivi anno 2017 dell'equilibrio di finanza pubblica;
- i) La documentazione richiesta dalla Legge 7 agosto 2012, n 135, art. 6 co.4;

PRESENTA

L'allegata relazione quale parere su:

- a) Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2017
- b) Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017

I - INTRODUZIONE

Il Collegio ha ricevuto in data 30.03.2018 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo Schema del Rendiconto per l'esercizio 2017;

Il Collegio ha pertanto proceduto con la verifica prevista circa la rispondenza degli stessi con quanto approvato con delibera della Giunta Comunale n. 137 del 29.03/2018, in particolare per quanto riguarda:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

Il Collegio ha proceduto nella analisi dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, con relativa presa d'atto ove necessario:

- a) Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- b) Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- c) Delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24.07.2017 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- d) Conto del Tesoriere;
- e) Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- f) Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- g) Inventario generale;
- h) Certificazione rispetto obiettivi anno 2017 dell'equilibrio di finanza pubblica;
- i) La documentazione richiesta dalla Legge 7 agosto 2012, n 135, art. 6 comma 4;

Il Collegio ha preso atto che l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2017, ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

Il Collegio ha verificato e preso atto che il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali;

Il Collegio ha preso atto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;

Il Collegio ha preso atto che 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.

II - CONTO DEL BILANCIO

A - Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- b) la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- c) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni secondo i principi contabili così come definiti dal DLGS 118/2011;
- d) la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- e) la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- f) l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- g) che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 24.07.2017, con delibera n. 18;
- h) l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- i) che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

B - Gestione Finanziaria

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

- a) risultano emessi n. 5847 reversali e n. 5079 mandati;
- b) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- c) in sede di chiusura dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria che è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. per tutta la durata dell'esercizio;
- d) il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- e) gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- f) I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Milano Soc.Coop a r.l. reso entro il termine di legge

1) Risultati della gestione*Saldo di cassa*

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				25.613.183,65
RISCOSSIONI	(+)	7.894.216,56	49.097.444,89	56.991.661,45
PAGAMENTI	(-)	7.586.760,77	37.526.398,69	45.113.159,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			37.491.685,64

Non risultano differenze tra le scritture contabili dell'ente e la contabilità presso Banca d'Italia.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.613.183,65	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		919.999,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		32.741.142,19
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		30.020.835,18
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		698.180,95
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.598.386,80
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		384.282,50
I) Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente	(+)		0,00
Totale parte corrente			1.728.021,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.565.156,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		15.183.787,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		21.984.977,15
I) Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		10.898.455,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		25.216.206,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Totale parte capitale			4.619.257,70
EQUILIBRIO FINALE			6.347.278,83

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un risultato positivo di Euro 21.896.139,12, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				25.613.183,65
RISCOSSIONI	(+)	7.894.216,56	49.097.444,89	56.991.661,45
PAGAMENTI	(-)	7.586.760,77	37.526.398,69	45.113.159,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			37.491.685,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			37.491.685,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.925.762,26	10.479.077,37	21.404.839,63
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.244.316,11	9.841.682,16	11.085.998,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			698.180,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			25.216.206,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017(A)	(=)			21.896.139,12

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017		
Parte accantonata		
Distinta allegata		4.136.662,17
Totale parte accantonata (B)		4.136.662,17
Parte vincolata		
Distinta allegata		15.409.881,36
Totale parte vincolata (C)		15.409.881,36
Parte destinata		
Distinta allegata		2.079.171,09
Totale parte destinata(D)		2.079.171,09
Totale parte disponibile (D=A-B-C)		270.424,50

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Equilibrio corrente	Competenza	Residui	Totale
Titolo I	20.881.133,82	-559.384,31	
Titolo II	6.131.898,69	-236.047,79	
Titolo III	5.728.109,68	-15.409,85	
AVANZO APPLICATI TITOLO I	384.282,50		
OOUU APPLICATI TITOLO I	0,00		
FPV parte corrente	919.999,37	-	
Totale Entrate	34.045.424,06	-810.841,95	
Titolo I	30.020.835,18	81.434,07	
FPV parte corrente	698.180,95	-	
Disavanzo	0,00	-	
Titolo IV	1.598.386,80	-	
Totale Uscite	32.317.402,93	81.434,07	
Saldo parte corrente	1.728.021,13	-729.407,88	998.613,25
Equilibrio investimenti	Competenza	Residui	Totale
Titolo IV	21.847.571,53	-14.498,31	
Titolo V	137.405,62	-234.628,80	
Titolo VI	0,00		
AA AGLI INVESTIMENTI	3.565.156,00		
FPV parte investimenti	15.183.787,43		
Titolo II	10.898.455,95	2.423.443,86	
FPV parte investimenti	25.216.206,93		
Saldo parte investimenti	4.619.257,70	2.174.316,75	6.793.574,45
Movimento fondi e partite di giro	Competenza	Residui	Totale
Titolo VI	0,00	-	
Titolo IX	4.850.402,92	-14.170,41	
Titolo VI	0,00	-	
Titolo VII	4.850.402,92	3.500,00	
Saldo Movimento fondi e partite di giro	0,00	-10.670,41	-10.670,41
			7.781.517,29
	Risultato 2016 non applicato		14.114.621,83
	Risultato 2016 da non computare		0,00
	Risultato 2017		21.896.139,12

2) Analisi del conto del bilancio*Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017*

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.171.000,00	20.183.850,00	12.850,00	0,06%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.207.485,00	6.631.961,80	424.476,80	6,84%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.376.152,00	5.795.405,00	419.253,00	7,80%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	22.283.637,00	23.022.610,03	738.973,03	3,32%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	137.000,00	137.000,00	100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	7.340.000,00	7.340.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		919.999,37	919.999,37	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato		15.183.787,43	15.183.787,43	0,00	0,00
Totale		79.482.060,80	81.214.613,63	1.732.552,83	2,18%
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	30.650.876,00	32.448.325,42	1.797.449,42	5,86 %
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	32.669.706,62	41.777.338,46	9.107.631,84	27,88%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	1.478.977,00	1.598.388,25	119.411,25	8,07 %
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	7.340.000,00	7.340.000,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione applicato					
Totale		74.139.559,62	85.164.052,13	11.024.492,51	14,87%

Trend storico della gestione di competenza – accertato/impegnato

Entrate		2015	2016	2017
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	24.039.160,90	20.817.426,25	20.881.133,82
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.587.688,75	6.667.017,16	6.131.898,69
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.660.910,61	5.262.609,73	5.728.109,68
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	14.877.886,74	21.124.075,82	21.847.571,53
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie		67.913,63	137.405,62
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti		0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere		0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.058.294,71	5.041.735,45	4.850.402,92
Totale Entrate		53.223.941,71	58.980.778,04	59.576.522,26
Spese		2015	2016	2017
	Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	31.467.681,46	30.148.928,10	30.020.835,18
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	14.207.980,07	17.251.738,40	10.898.455,95
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	1.557.288,12	1.483.012,74	1.598.386,80
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.058.294,71	5.041.735,45	4.850.402,92
Totale Spese		52.291.244,36	53.925.414,69	47.368.080,85
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		932.697,35	5.055.363,35	12.208.441,41
Avanzo di amministrazione applicato (B)		22.132.426,72	1.870.678,65	3.949.438,50
Fondo Pluriennale Vincolato parte entrata (C)		12.923.431,26	12.211.687,20	16.103.786,80
Saldo (A) +/- (B) + (C)		35.988.555,33	19.137.729,20	32.261.666,71

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi dell'equilibrio di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dalla legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017), articolo 1, comma 469;

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nella norma richiamata.

L'ente ha provveduto entro i termini di legge a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

3) Analisi delle principali poste*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 presentano il seguente andamento:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Tributi	24.039.160,90	20.817.426,25	20.881.133,82
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
	24.039.160,90	20.817.426,25	20.881.133,82

Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
T.A.R.I.	7.075.871,56	6.777.341,52	6.758.446,03

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamenti 2015	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017
1.618.591,17	818.204,19	654.875,30

Il contributo è stato esclusivamente destinato al Titolo II della spesa.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.126.796,83	6.081.577,00	5.570.685,28
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	22.999,40
Trasferimenti correnti da Imprese	1.460.891,92	585.440,16	538.214,01
	3.587.688,75	6.667.017,16	6.131.898,69

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 risultano dal seguente prospetto:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.096.261,12	3.620.287,41	3.789.706,02
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.072.144,98	967.445,82	1.031.323,61
Interessi attivi	28.153,38	6.600,75	516,99
Altre entrate da redditi di Capitale	209.547,92	233.137,31	237.376,71
Rimborsi e altre entrate correnti	2.254.803,21	435.138,44	669.186,35
	5.660.910,61	5.262.609,73	5.728.109,68

Proventi dei servizi pubblici

Il Collegio, esaminata la documentazione, rileva che:

- a) Non essendo l'Ente in dissesto finanziario;
- b) Non essendo l'Ente strutturalmente deficitario (non supera oltre la metà dei parametri obiettivi ministeriali);
- c) Avendo l'Ente presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, lo stesso non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2017 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si rimanda alla relazione tecnica al conto di bilancio 2017 predisposta dalla Giunta Comunale per la disamina completa.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.d.S. (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
1.072.144,98	905.434,42	1.003.049,61

Il Collegio rileva che, come si evince dalla relazione allegata al Rendiconto, la parte da destinare ad impieghi vincolati è calcolata sul cinquanta per cento dell'accertamento, a netto della quota destinata a Fondo Svalutazione Crediti, conformemente ai principi contabili.

Proventi dei beni dell'ente

Il Collegio rileva che le entrate accertate nell'anno 2017 presentano un grado di realizzazione pari all'86,66%.

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
305.624,65	265.329,10	262.673,13

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il Collegio espone come ritenga che il Rendiconto della Gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità del Fondo Crediti di Dubbia e difficile Esazione (in sigla F.C.D.E.): tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata e sulla capacità dell'Ente di perfezionare tali risorse tramite gli incassi.

Nel merito, i passi operativi che occorre percorrere sono:

- quantificare per ogni singola entrata i residui da riportare all'esercizio successivo iscritti nel rendiconto oggetto di analisi;
- definire la percentuale di capacità di incasso per una serie storica a cadenza quinquennale definita dal rapporto tra gli incassi in conto residuo ed i residui iniziali per ogni annualità;
- determinare il reciproco alla percentuale così come ottenuta al punto b ed applicarla alla grandezza finanziaria propria del punto a.

Il Collegio rileva che l'ente ha adottato il metodo semplificato, accantonando tuttavia una somma superiore alle risultanze dello stesso, secondo le indicazioni dei principi contabili, in un'ottica di prudentiale apprezzamento dei residui attivi, che troverà soluzione in un puntuale riaccertamento degli stessi nel corso del 2018, onde evitare ripercussioni pesanti in termini di risultato di esercizio nei periodi successivi al 2019.

Le risultanze del predetto metodo sono riportare di seguito:

Descrizione	Valore
+ F.C.D.E. nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2017	+ 3.000.452,17
- gli utilizzi del F.C.D.E. effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti di cui:	- 6.258,10
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il F.C.D.E. nell'esercizio 2017	+ 965.523,10
F.C.D.E. nel risultato di amministrazione al 31/12/2017	+ 3.959.717,17

Il metodo utilizzato, alla presenza dei dati oggi conosciuti e dato il nuovo assetto organizzativo interno volto a massimizzare gli incassi dell'ente, si presume non esponga l'ente al rischio di rinviare oneri finanziari all'esercizio 2019, esercizio in cui tale modalità di calcolo sarà dismessa.

Tale posta totale dovrà trovare allocazione per l'intero importo, quale accantonamento, nel risultato d'amministrazione scaturente dal rendiconto.

Il legislatore delegato individua, quale allegato al rendiconto di gestione, un prospetto comprovante il calcolo del richiamato F.C.D.E cui il Collegio rimanda.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, tra preventivo e rendiconto risulta come segue:

		Preventivo Assestato di competenza	Rendiconto Impegnato	Differenza	Varianza
101 -	Personale	9.352.841,14	8.491.454,79	- 861.386,35	-9,21%
102 -	Imposte e tasse	608.164,11	552.675,19	- 55.488,92	-9,12%
103 -	Acquisto di beni, servizi beni di terzi	17.631.879,36	16.872.784,57	-759.094,79	4,31%
104 -	Trasferimenti	2.448.240,52	2.227.703,41	- 220.537,11	-9,01%
107 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	441.556,00	440.690,92	- 865,08	-0,20%
108 -	Altre spese per redditi da capitale	44.900,00	44.860,83	-39,17	- 0,09%
109 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	500.343,00	468.157,69	-32.185,31	-6,43%

110 -	Altre spese correnti	1.420.401,29	922.507,78	- 497.893,51	-35,05%
Totale spese correnti		32.448.325,42	30.020.835,18	- 2.427.490,24	- 7,48%

Spese per il personale

1 – Vincoli contenimento spesa

Il Collegio ricorda che l'art. 3 comma 5 bis del D.L. n. 90 del 24/06/2014 convertito in Legge n. 114 dell'11/08/2014 ha introdotto all'art.1 della Legge 296/2006 il comma 557-quater che prevede che, ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurino, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione quindi triennio 2011/2013.

Nel prospetto che segue, ai fini del riscontro del rispetto del limite, viene rappresentata la media della spesa del personale relativa agli anni 2011, 2012 e 2013: dalle verifiche effettuate, il Collegio ha riscontrato che la media dei dipendenti periodo 2011/2013 è stata pari a 245 unità, a fronte di un numero di dipendenti nel periodo 2017 pari a 230 unità.

Il Collegio prende atto che è stato rispettato il limite di cui all'art 1 comma 557 della legge 296/2006, come da dati del seguente prospetto:

	Media triennio 2011/2013	2017
	consuntivo	consuntivo
Spese macroaggregato 1	9.112.135,33	8.521.465,38
Spese incluse nel macroaggregato 3	167.408,33	172.099,53
Irap	505.368,67	492.708,79
	€9.784.912,33	€9.186.273,70
Altre spese di personale incluse	39.746,62	21.960,00
Altre spese di personale escluse	1.610.773,00	1.564.896,62
RISULTATO NETTO	€8.213.885,95	€7.643.337,08

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.462.582,71
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	102.248,57
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	4.970,37
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	21.358,32
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).	0,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.836.496,66
10) Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	75.240,00
12) IRAP	492.708,79
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	95.463,98
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	87.144,63
15) Altre spese (specificare)	30.019,67
TOTALE	9.208.233,70

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	2.088,83
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	0,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.059,67
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.202.544,39
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	258.742,35
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	54.271,38
8) Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9) Incentivi per la progettazione	0,00
10) Incentivi per il recupero ICI	11.500,00
11) Diritti di rogito	0,00
12) Altre: spese per il lavoro straordinario del censimento con rimborso dell'ISTAT	27.690,00
TOTALE	1.564.896,62

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

2 – Contrattazione decentrata

Le risorse per la contrattazione decentrata sono stata interamente finanziate con le risorse del Bilancio anno 2017.

La quota relativa alla risorse decentrate anno 2017 da liquidare nell'anno 2018 è finanziata con le risorse ordinarie anno 2017, per la somma di €339.886,00 per competenze e per oneri riflessi.

Il Collegio richiede esplicitamente che gli obiettivi siano definiti nei termini di legge ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Il Collegio rileva e prende atto che:

- a) Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad euro 440.690,92 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 pari a euro 10.852.841,04, determina un tasso medio del 4,06%.
- b) Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T. U. E. L., ammontano ad euro 24.453,65.
- c) In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'anno 2016 (euro 32.747.053,14) l'incidenza degli interessi passivi è dell' 1,35 %.

La somma interessi utilizzata per la quantificazione della percentuale risulta al lordo dei contributi in conto interessi.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza il Collegio rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>
32.669.706,62	41.777.338,46	10.898.455,95

Tali spese risultano essere state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	3.565.156,00	
- proventi concessioni edilizie	654.875,30	
- alienazione di beni	230.739,00	
- entrate diverse conto capitale	51.800,00	
- fondo pluriennale vincolato	15.183.787,43	
Totale		19.686.357,73
Mezzi di terzi:		
- devoluzioni oggettive e mutui	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	19.203.637,00	
- contributi regionali	1.540.745,35	
- contributi di altri	160.774,88	
- altri mezzi di terzi	5.000,00	
Totale		20.910.157,23
Totale risorse		40.596.514,96
Impieghi al titolo II della spesa		10.898.455,95
Fondo pluriennale di reimpiego		
parte investimenti (gestione		25.216.206,93
competenza)		
Totale		36.114.662,88
Avanzo dalla gestione di competenza da bilancio		4.481.852,08
investimenti		

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI ENTRATA	2016	2017
Entrate per partite di giro	4.595.934,83	4.418.616,69
Entrate per conto terzi	445.800,62	431.786,23
	5.041.735,45	4.850.402,92

SERVIZI CONTO TERZI SPESA	2016	2017
Uscite per partite di giro	4.596.974,83	4.418.616,69
Uscite per conto terzi	444.760,62	431.786,23
	5.041.735,45	4.850.402,92

Indebitamento e gestione del debito

Il Collegio rileva e prende atto che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2015	2016	2017
1,84%	1,59%	1,35%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in unità di euro)*

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito	15.057.573,94	13.500.285,82	12.017.273,08
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	1.557.288,12	1.483.012,74	1.598.386,80
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	13.500.285,82	12.017.273,08	10.418.886,28

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	599.125,89	508.310,24	440.690,92
Quota capitale	1.557.288,12	1.483.012,74	1.598.386,80
Totale fine anno	2.156.414,01	1.991.322,98	2.039.077,72

4 - 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.

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. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione con la deliberazione della Giunta Comunale n° 118 del 21/03/2018.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	13.156.298,38	6.355.398,96	5.990.057,47	15.336.691,47	-810.841,95
C/capitale Tit. IV, V, VI	6.647.968,51	1.521.698,33	4.877.143,07	5.922.590,89	-249.127,11
Anticipazione di tesoreria Tit VII	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IX	89.851,40	17.119,27	58.561,72	145.557,27	-14.170,41
<i>Totale</i>	19.894.118,29	7.894.216,56	10.925.762,26	21.404.839,63	1.074.139,47

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.776.595,90	4.435.891,82	259.270,01	5.494.623,80	-81.434,07
C/capitale Tit. II - III	5.738.794,05	2.513.501,13	801.849,06	4.737.471,97	2.423.443,86
Rimb. prestiti Tit. IV	-	-	-	44.403,38	-
Anticipazione di tesoreria Tit V	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. VII	824.064,86	637.367,82	183.197,04	809.499,12	-3.500,00
<i>Totale</i>	11.339.454,81	7.586.760,77	1.244.316,11	11.085.998,27	2.508.377,93

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	32.165,35
Minori residui attivi	-1.106.304,82
Minori residui passivi	2.508.377,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.434.238,46

5 - Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Collegio prende atto che l'ente ha dovuto provvedere nel corso del 2017 al riconoscimento del seguente debito fuori bilancio:

Oggetto	Ufficio	Delibera	Importo
Decreto della Prefettura di Alessandria prot. n. 2460/2016/Area III Dep.	Polizia Locale	C.C. n. 47 del 27/11/2017	26.745,56

Il Collegio rileva come nella Relazione al Bilancio sia stata predisposta ed evidenziata una situazione delle cause legali in corso, potenzialmente fonte di debiti fuori bilancio: lo stesso invita l'Ente a una sistematica ricognizione della situazione.

6 - Tempestività pagamenti

Il Collegio prende atto che l'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, nonché misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) onde garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta pubblicazione dell'indicatore ex art. 23 – comma 5 della legge 18 giugno 2009 n. 69 dal quale risulta una tempistica media di pagamento pari in giorni 17,20 da scadenza fattura.

7 - Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, il Collegio rileva che l'Ente rispetta i nuovi parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

III - CONTO ECONOMICO

Il Collegio, prende atto che l'Ente ha l'obbligo della contabilità economico e patrimoniale dal periodo 2016.

In merito agli adempimenti relativi alla contabilità economico patrimoniale, gli stessi prevedono l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione sia sotto il profilo finanziario che economico patrimoniale. In tale contesto la contabilità economico patrimoniale affianca quella finanziaria, che è il sistema contabile fondamentale e principale, data la sua finalità autorizzatoria, ed è finalizzata a fornire tutte le informazioni aggiuntive relative alle utilità economiche ed alla rappresentazione della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Il collegio ha esaminato il documento, e prende atto che nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica; i dati sono così sintetizzati:

			2017
A	Proventi della gestione		36.786.732,80
B	Costi della gestione		37.004.605,80
	Risultato della gestione		- 217.873,00
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		- 202.797,22
	Risultato della gestione operativa		- 420.670,22
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		- 4.179,87
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		1.929.030,76
27	Imposte		- 509.779,46
	Risultato economico di esercizio		994.401,21

IV - CONTO DEL PATRIMONIO

Il Collegio, assunte le medesime considerazioni sopra espresse in merito al conto economico, preso atto che l'Ente ha l'obbligo della contabilità economico e patrimoniale dal periodo 2016, rileva come nel Conto del Patrimonio siano 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 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	3.399.342,77	196.675,85
Immobilizzazioni materiali	111.516.826,45	94.802.464,34
Immobilizzazioni finanziarie	25.494.286,65	25.483.589,41
Totale immobilizzazioni	140.410.455,87	120.482.729,60
Rimanenze	-	-
Crediti	17.729.078,07	18.594.118,29
Altre attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	37.491.685,64	25.613.183,65
Totale attivo circolante	55.254.991,01	44.207.301,94
Ratei e risconti	-	-
Totale dell'attivo	195.665.446,88	164.690.031,54
Conti d'ordine	<i>dato non più presente</i>	
PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
Patrimonio netto e conferimenti	95.780.175,73	79.109.389,00
Fondi	30.050,00	30.050,00
Debiti di finanziamento	10.609.460,46	11.841.988,79
Debiti di funzionamento	9.660.478,45	10.621.178,35
Altri debiti	1.367.672,09	718.276,46
Totale debiti e fondi	21.667.661,00	23.211.493,60
Ratei e risconti	78.217.610,15	62.369.148,94
Totale del passivo	195.665.446,88	164.690.031,54
Conti d'ordine	26.706.206,93	15.183.787,43

V - RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L.; la stessa esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

VI – RENDICONTI DI SETTORE

1 - Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, presenterà le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2017 entro il 30/06/2018:

- a) Agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- b) Al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- c) Alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

2 - Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'Elenco dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2017 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

VII - PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Il Collegio rileva che nella relazione a consuntivo sono elencati gli enti, organismi strumentali e partecipazioni dirette.

VIII – CONCLUSIONI

Considerato e ribadito quanto nel corso del presente Documento già espresso, in conclusione il Collegio esprime i seguenti suggerimenti al Consiglio Comunale:

- a) Monitorare i dati trimestrali di cassa al fine di verificare con continuità le linee di tendenza delle riscossioni e dei pagamenti;
- b) Attivazione urgente delle iniziative utili a ridurre al minimo la posizione creditoria nei confronti degli enti pubblici;
- c) Porre debita attenzione alle somme ancora da riscuotere, ponendo in essere tutto quanto nelle proprie possibilità onde massimizzare il recupero di quanto vantato come credito;
- d) Valutare con obiettività la ricognizione dei residui attivi/passivi relativi alle annualità precedenti, prestando particolare attenzione alla sussistenza dei requisiti per il riporto dei residui attivi/passivi riferibili ad annualità particolarmente datate ed adottare misure gestionali atte a concretizzare il loro incasso;
- e) Verificare e monitorare con sistematicità le situazioni potenzialmente foriere di debiti fuori bilancio, con istituzione di controlli almeno trimestrali a carico degli Uffici dell'Ente interessati, con comunicazione e coinvolgimento del Collegio stesso nei casi maggiori;
- f) Verificare e monitorare costantemente il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, segnalando al Collegio eventuali criticità;
- g) Ridurre ove possibile il grado di copertura a carico dell'Ente dei servizi a domanda individuale;
- h) Monitorare attentamente l'andamento della situazione economico patrimoniale degli organismi partecipati direttamente od indirettamente ed effettuare ove esercitabile il cosiddetto "controllo analogo", onde prevenire e controllare in via anticipata situazioni potenzialmente pericolose per la gestione finanziaria dell'Ente.

Esprime in conclusione il seguente Parere:

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

Casale Monferrato, 5 aprile 2018

PER L'ORGANO DI REVISIONE

IL PRESIDENTE

DOTT. ANGELO QUINTERNO

