

*Comune di SAN GIORGIO CANAVESE*

*Provincia di TORINO*

**Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT.SSA ELENA BIGLINO*

**Comune di San Giorgio Canavese**

**Organo di revisione**

**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;

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Giorgio Canavese, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giorgio Canavese, lì 20/04/2018

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Elena Biglino, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 30/07/2015;

- ◆ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 4-4-2018 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):

1. conto del bilancio;
2. conto del patrimonio;

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

- relazione 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);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi Internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ 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**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative ed il conto del patrimonio;

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

#### **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;

#### **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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28-7-2017 , con delibera n.38;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 28 del 22-3-2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

### ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 1398 reversali e n.1658 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa Sanpaolo, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel riepilogo riportato sotto.

## ***Risultati della gestione***

### ***Saldo di cassa***

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

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			789.613,11
Riscossioni			2.652.372,87
Pagamenti			2.789.490,81
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>652.495,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>652.495,17</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	652.495,17
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>		821.718,49	789.613,11	652.495,17
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2017, risulta negativo, pertanto non è stato definito.

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

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	4	<b>2015</b>	<b>2016</b>
		<b>2017</b>	
Accertamenti di competenza		3.549.953,19	2.850.696,94
Impegni di competenza		3.593.761,22	2.894.246,19
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-43.808,03</b>	<b>-43.549,25</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	2.171.202,75
Pagamenti	(-)	2.373.796,30
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>-202.593,55</b>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	492.717,59
Residui passivi	(-)	437.060,32
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	55.657,27
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-146.936,28</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Entrate titolo I	1.554.517,41	1.562.403,88	1.576.887,53
Entrate titolo II	222.180,56	194.417,02	184.608,47
Entrate titolo III	418.149,05	585.265,27	476.330,48
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.194.847,02</b>	<b>2.342.086,17</b>	<b>2.237.826,48</b>
Spese titolo I (B)	2.024.381,70	1.992.341,12	1.922.055,74
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	194.000,00	187.600,00	196.000,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-23.534,68</b>	<b>162.145,05</b>	<b>119.770,74</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		<b>15.400,00</b>	
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>15.400,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		4.900,00	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>17.500,00</b>	
Contributo per permessi di costruire		17.500,00	
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</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>-23.534,68</b>	<b>199.945,05</b>	<b>119.770,74</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Entrate titolo IV	1.096.622,85	198.481,56	108.798,40
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.096.622,85</b>	<b>198.481,56</b>	<b>108.798,40</b>
Spese titolo II (N)	1.116.896,20	404.175,86	375.505,42
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-20.273,35</b>	<b>-205.694,30</b>	<b>-266.707,02</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	17.500,00	17.500,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	306.958,88	464.667,04	327.713,77
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	200.000,00	269.000,00	87.000,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
8		
Per funzioni delegate dalla Regione	19.164,19	19.164,19
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>19.164,19</b>	<b>19.164,19</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 risulta dai seguenti elementi:

RESIDUI ATTIVI	891.598,50	492.717,59	1.384.316,09
RESIDUI PASSIVI	298.227,94	437.060,32	735.288,26
<i>Differenza</i>			<b>649.027,83</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			7.110,97
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			327.713,77
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>966.698,26</b>

### evoluzione risultato amministrazione

	2015	2016	2.017
Risultato di amministrazione (+/-)	789.155,68	911.394,63	966.698,26
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			19.437,61
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	500,00		
e) Non vincolato (+/-) *	788.655,68	911.394,63	947.260,65

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	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>-</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	483.195,58
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	48.902,13
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>532.097,71</b>

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	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	0,00
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		87.000,00			0,00	87.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>87.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87.000,00</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>				
			12	
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>		
Totale accertamenti di competenza (+)		2.663.920,34		
Totale impegni di competenza (-)		2.810.856,62		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-146.936,28</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.212,21		
Minori residui attivi riaccertati (-)		28.355,28		
Minori residui passivi riaccertati (+)		53.116,64		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>26.973,57</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-146.936,28		
SALDO GESTIONE RESIDUI		26.973,57		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		87.000,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		999.660,97		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>966.698,26</b>		

### **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

		Competenza
1	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI	
2	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA IN CONTO CAPITALE	510
3	ENTRATE FINALI	2347
4	SPESE FINALI	2633
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI	224
	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON PATTI REGIONALE/NAZIONALE	
	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
7	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	224

L'ente ha provveduto in data 29-3-2018 a trasmettere, al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo quanto disposto dall'art.1 commi 720 – 721 -722 della Legge 208/2015.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### *Entrate Tributarie*

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	418.783,59	520.502,94	521.816,15
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	3.338,78	3.225,80	11.888,99
T.A.S.I.	351.842,47	159.474,71	156.184,52
Addizionale I.R.P.E.F.	159.998,00	158.582,38	165.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	5.539,00	6.085,00	6.085,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	20.428,22	19.614,24	21.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>959.930,06</b>	<b>867.485,07</b>	<b>881.974,66</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	22.032,30	21.295,00	22.909,87
TARI	420.572,99	409.538,81	421.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tributo prov.	0,00		
<b>Totale categoria II</b>	<b>442.605,29</b>	<b>430.833,81</b>	<b>443.909,87</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.539,00	6.085,00	6.085,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	146.443,06	258.000,00	244.918,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>151.982,06</b>	<b>264.085,00</b>	<b>251.003,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.554.517,41</b>	<b>1.562.403,88</b>	<b>1.576.887,53</b>

### ***Entrate per recupero evasione tributaria***

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
17					
Recupero evasione ICI/IMU	7.000,00	11.888,99	169,84%	11.888,99	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00				
Recupero evasione altri tributi	0,00				
<b>Totale</b>	<b>7.000,00</b>	<b>11.888,99</b>	<b>169,84%</b>	<b>11.888,99</b>	<b>100,00%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016			
Residui riscossi nel 2016		0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	
Residui della competenza			

### ***Contributi per permesso di costruire***

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
37.468,68	85.380,96	69.267,40

### ***Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti***

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	78.650,67	48.360,24	50.713,60
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		2.000,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	37.376,82	39.357,26	19.164,19
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	106.153,07	114.595,47	114.730,68
<b>Totale</b>	<b>222.180,56</b>	<b>204.312,97</b>	<b>184.608,47</b>

## Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici	262.949,17	474.642,15	268.537,29
Proventi dei beni dell'ente	56.555,95	43.082,74	115.616,76
Interessi su anticip.ni e crediti	364,71	158,99	34,41
Utili netti delle aziende	3,16	4,12	4,70
Proventi diversi	98.276,06	57.481,32	92.137,32,
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>418.149,05</b>	<b>575.369,32</b>	<b>#VALORE!</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 2016 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						23
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Peso pubblico	694,80	734,40	-39,60	94,61%		
Mensa scuola media	43.960,41	74.358,33	-30.397,92	59,12%		
Mensa scuola elementare	47.333,81	78.745,83	-31.412,02	60,11%		
Salone pluriuso	720,00	22.999,17	-22.279,17	3,13%		
lampade votive	4.610,70	4.730,00	-119,30	97,48%		
			0,00	0,00%		
			0,00	0,00%		
			0,00	0,00%		
<b>Totali</b>	<b>97.319,72</b>	<b>181.567,73</b>	<b>-84.248,01</b>	<b>53,60%</b>		

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2015	2016	2017
accertamento	74.106,95	286.983,15	113.072,51
riscossione	44.106,95	117.983,15	96.455,92
%riscossione	59,52	41,11	85,30

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
25	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	74.106,95	286.983,15	113.072,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	169.000,00	39.594,83
entrata netta	74.106,95	117.983,15	73.477,68
destinazione a spesa corrente vincolata	38.000,00	90.000,00	60.000,00
Perc. X Spesa Corrente	51,28%	76,28%	81,66%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.238,39	100,00%
Residui riscossi nel 2017	4.556,46	107,50%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	119,10	2,81%
Residui (da residui) al 31/12/2017	-437,17	-10,31%
Residui della competenza		
Residui totali	-437,17	

### ***Spese correnti***

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
01 -	Personale	316.245,85	323.191,75	310.006,45
02 -	Acquisto beni e servizi	52.376,18	52.148,48	1.304.225,06
03 -	Prestazioni di servizi	1.325.054,55	1.313.681,80	
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	240.427,97	224.102,44	212.286,19
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	64.381,89	53.480,91	45.080,91
07 -	Imposte e tasse	25.474,26	24.340,70	23.200,18
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	421,00	1.395,00	1.274,53
09 -	altre spese correnti			25.982,42
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>2.024.381,70</b>	<b>1.992.341,08</b>	<b>1.922.055,74</b>

### ***Spese per il personale***

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) 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 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 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.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta di euro 12.659 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
					34
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	17.437,00	80,00%	3.487,40	2.163,26	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	3.155,00	50,00%	1.577,50	0,00	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 2.163,26, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Non risultano impegni di spesa 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. Il Comune di San Giorgio Canavese possiede n.1 auto in uso al Vigili, n, 1 automezzo per la protezione civile, n.1 motocarro in uso al cantoniere per manutenzioni stradali.

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

Non risulta alcuna spesa impegnata per tali incarichi.

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 sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 45.080,91.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,01%.

### **Spese in conto capitale**

#### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

#### **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.

## **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 ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il Fondo calcolato a fine esercizio ammonta ad €. 483.195,58.

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

#### Fondo contenziosi

Non è stato previsto alcun accantonamento-.

#### Fondo perdite società partecipate

Non si è reso necessario effettuare accantonamenti in quanto le Società partecipate S.C.S. e SMAT non registrano perdite di Bilancio.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.530,02 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

## 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:

10

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	1.445.428,87	1.251.428,87	1.063.828,87
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-194.000,00	-187.600,00	-196.000,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.251.428,87</b>	<b>1.063.828,87</b>	<b>1.259.828,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.716,00	2.627,00	2.580,00
Debito medio per abitante	460,76	404,96	488,31

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	64.650,00	53.480,91	45.080,91
Quota capitale	194.000,00	187.600,00	196.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>258.650,00</b>	<b>241.080,91</b>	<b>241.080,91</b>

## 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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.41 de 28-3-2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	236.131,94	71.888,85	70.686,96	65.578,95	70.463,42	318.571,62	833.321,74
di cui Tarsu/tari	224.587,68	65.260,95	62.587,80	62.839,44	63.355,93	76.493,91	555.125,71
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	7.602,08	7.114,89	26.655,02	22.116,38	54.630,78	74.433,92	192.553,07
di cui trasf. Stato						11.345,11	11.345,11
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III					134.487,74	77.812,05	212.299,79
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS					124.591,79		124.591,79
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>243.734,02</b>	<b>79.003,74</b>	<b>97.341,98</b>	<b>87.695,33</b>	<b>259.581,94</b>	<b>470.817,59</b>	<b>1.238.174,60</b>
Titolo IV					13.011,58	19.900,00	32.911,58
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	104.677,67						104.677,67
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>104.677,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.011,58</b>	<b>19.900,00</b>	<b>137.589,25</b>
Titolo VI	3.967,10		2.585,14			2.000,00	8.552,24
<b>Totale Attivi</b>	<b>352.378,79</b>	<b>79.003,74</b>	<b>99.927,12</b>	<b>87.695,33</b>	<b>272.593,52</b>	<b>492.717,59</b>	<b>1.384.316,09</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I				108.119,98	56.469,30	396.178,84	560.768,12
Titolo II	41.341,67			61.663,20	17.290,16	19.679,30	139.974,33
Titolo III							0,00
Titolo IV	10.772,68	1.316,95	160,00		1.094,00	21.202,18	34.545,81
<b>Totale Passivi</b>	<b>52.114,35</b>	<b>1.316,95</b>	<b>160,00</b>	<b>169.783,18</b>	<b>74.853,46</b>	<b>437.060,32</b>	<b>735.288,26</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nell'anno 2017, né ne sono stati segnalati in attesa di riconoscimento.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### *Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate*

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dall'organo di revisione, è allegata al rendiconto .

### *Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati*

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare pubblici locali .

Nell'anno 2017 l'ente ha sostenuto esclusivamente le spese per il trasferimento al CISSAC spese per servizi socio-assistenziali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha trasmesso il 7-10-2017, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la deliberazione del Consiglio Comunale in ottemperanza a quanto disposto dal Dlgs n.175/2016 e Dlgs 100/2017.

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 45 del 29-9-2017, ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 23-9-2016, dando atto che l'ente intende mantenere le partecipazioni possedute e che non intende, pertanto, avviare alcuna procedura volta all'alienazione delle stesse.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, ha adottato misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).**

#### **Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **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.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Alla luce delle disposizioni introdotte dal D.lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, che impone agli Enti di affiancare alla contabilità finanziaria, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, si riportano i dati seguenti, frutto di una complessa attività di conciliazione ed integrazione delle contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale:

CONTO DEL PATRIMONIO		
		54
<i>Attivo</i>	<i>31/12/2017</i>	<i>Riclassificato attivo all'1/01/2017 ex D.Lgs. 118/2011</i>
Crediti vs. Stato o altre Amm. Pubbliche per la part. ne al Fondo Dot.	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	740,05	0,00
Immobilizzazioni materiali	10.032.772,32	10.038.726,43
Immobilizzazioni finanziarie	45.898,05	45.898,05
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>10.079.410,42</b>	<b>10.084.624,50</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	901.120,51	1.039.815,50
Attività finanziarie che non costituiscono immo	0,00	0,00
Disponibilità liquide	654.462,67	791.491,11
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.555.583,18</b>	<b>1.831.306,61</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>14.680,24</b>	<b>3.270,00</b>
		<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.649.673,84</b>	<b>11.919.201,11</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>327.713,77</i>	<i>510.091,08</i>
<i>Passivo</i>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.953.725,73</b>	<b>10.088.333,15</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>7.480,02</b>	<b>0,00</b>
TFR	0,00	0,00
<b>Debiti</b>	<b>1.661.726,12</b>	<b>1.830.867,96</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>26.741,97</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>11.649.673,84</b>	<b>11.919.201,11</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>327.713,77</i>	<i>510.091,08</i>

## 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.

## RENDICONTI DI SETTORE

### *Referto controllo di gestione*

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato, la relazione verrà trasmessa unitamente al rendiconto alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti così come previsto dalla normativa in vigore.

### *Piano triennale di contenimento delle spese*

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 142 del 7-12-2017 e reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

*attesta*

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

*esprime*

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT.SSA ELENA BIGLINO**

