

***COMUNE DI VICOLUNGO***

***Provincia di Novara***

**RELAZIONE DEL  
REVISORE  
SUL  
RENDICONTO  
PER L'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2017**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017**

Il sottoscritto Revisore, Dr. Pler Vincenzo Patrucco

preso in esame lo schema di rendiconto, per l'esercizio 2017, con i relativi allegati, approvati dalla Giunta Comunale con atto n. 28 del 27/03/2018 e successivamente consegnati all'organo di revisione;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ♦ visto il DPCM 28/12/2011;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;
- ♦ visto i principi contabili della contabilità armonizzata;

### **DATO ATTO CHE**

Il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili della contabilità armonizzata per gli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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,

- 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;
- 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 alle partite di giro;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1036 reversali e n. 1198 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- dalle dichiarazioni prodotte dal Responsabile del servizio non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residuo, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 31 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### a) Saldo di cassa

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

Fondo di cassa al 1/1/2017	246.447,95
Riscossioni	2.062.422,48
Pagamenti	2.130.417,71
Differenza	178.452,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
Fondo cassa al 31/12/2016	178.452,72

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	2014	2015	2016
Disponibilità	254.545,13	151.650,24	246.447,95
Anticipazioni	no	no	no

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.163,49 come risulta dai seguenti elementi:

**CONTO  
CONSUNTIVO**

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
RISCOSSIONI ..... ( + )	1.776.573,73
PAGAMENTI ..... ( - )	1.662.812,39
DIFFERENZA .....	113.761,34
RESIDUI ATTIVI ..... ( + )	395.314,23
RESIDUI PASSIVI ..... ( - )	468.986,61
DIFFERENZA .....	- 73.672,38
AVANZO ..... ( + )	40.088,96
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b> - FONDI VINCOLATI - FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE - FONDI DI AMMORTAMENTO - FONDI NON VINCOLATI	

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 171.201,01

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				246.447,95
RISCOSSIONI	(+)	286.848,75	1.776.573,73	2.062.422,48
PAGAMENTI	(-)	467.605,32	1.662.812,39	2.130.417,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			178.452,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			178.452,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	201.965,34	395.314,23	597.279,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	129.599,67	468.986,61	598.586,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.945,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			171.201,01
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				134.179,11
Fondo spese e rischi al 31/12/2017				2.836,85
Altri accantonamenti				
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>137.015,96</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				21.495,51
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare				
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>21.495,51</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>12.689,54</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>				

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

### 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto con deliberazione della Giunta Comunale n. 21 in data 20/03/2018 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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE € 597.279,57  
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE € 598.586,28

Il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2016, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e re imputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e re imputati, risulta determinato come segue:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2018	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019
Residui passivi re imputati	5.945,00	0
Residui attivi re imputati	0	0
Differenza=FPV	5.945,00	0
PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2018	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019
Residui passivi re imputati	0	0
Residui attivi re imputati	0	0
Differenza=FPV	0	0

### Il fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha costituito nel 2016, con il rendiconto sulla gestione il fondo svalutazione crediti per un importo globale pari ad € 137.234,11.

Durante l'anno 2017 lo stesso fondo ha subito un decremento per cui, al momento, l'accantonamento è pari ad € 134.179,11.

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, e ai fini dell'individuazione degli enti strutturalmente deficitari, l'ente rispetta tutti i parametri obiettivi fissati dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il M.E.F., come da prospetto allegato al rendiconto.

---

## STATO PATRIMONIALE

---

Il Comune di Vicolungo intende avvalersi della facoltà di rinviare all'1/1/2018 l'adozione della contabilità economico patrimoniale in quanto Comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti. Tale rinvio deriva dall'interpretazione del comma 2 dell'art. 232 del TUEL fornita dalla Commissione Arconet attraverso la Faq n. 30 del 18 aprile 2018.

Il rinvio in questione non sarà automatico e l'Ente che voglia avvalersi della proroga dovrà approvare la stessa con apposita deliberazione di Consiglio Comunale, che per il Comune di Vicolungo sarà la medesima finalizzata all'approvazione del Rendiconto 2017.

Gli Enti che si avvalgono formalmente di tale facoltà non dovranno allegare al Rendiconto di gestione 2017 il conto economico e lo stato patrimoniale secondo gli schemi di cui all'all. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 né tantomeno approvare i modelli vigenti nel precedente ordinamento contabile ex DPR n. 194/1996.

---

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

## CONCLUSIONI

I  
Il sottoscritto Revisore Dr. Pier Vincenzo Patrucco

attesta

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Casale Monferrato , 24 aprile 2018

IL REVISORE

Dr. Pier Vincenzo Patrucco

