

Ufficio Protocollo

Da: Ufficio Ragioneria <ufficioragioneria@comune.fornocanavese.to.it>
Inviato: lunedì 14 maggio 2018 17:22
A: ufficioprotocollo@comune.fornocanavese.to.it
Oggetto: l: relazione
Allegati: relazione sulla relazione della giunta e schema di rendiconto_anno 2017.pdf

Da protocollare grazie

-----Messaggio originale-----

Da: Cristina Aliberti [mailto:cristina@studioaliberti.to.it]
Inviato: lunedì 14 maggio 2018 13:10
A: Ufficio Ragioneria
Oggetto: relazione

Buongiorno,

in allegato verbale n. 5 del 12/05/2018.

Cordiali saluti.

Cristina Aliberti

Dott.ssa Cristina Aliberti
Dottore Commercialista e Revisore Legale

STUDIO ALIBERTI
Corso Trapani 25 - 10139 Torino
Tel 011 33 15 96

E-mail: cristina@studioaliberti.to.it
E-mail: info@studioaliberti.to.it

IMPORTANTE: Le informazioni contenute in questo messaggio sono confidenziali e non possono essere rivelate o utilizzate se non dal destinatario del messaggio. Se avete ricevuto questo messaggio per errore e non ne siete il destinatario, Vi preghiamo di farcelo sapere immediatamente all'indirizzo mittente. (D.Lgs. 196/2003)

DISCLAIMER: The information in this email is confidential. The contents may not be disclosed or used by anyone other than the addressee. If you are not the intended recipient, please notify us immediately at the above email address.

--
Questo messaggio e' stato analizzato con Libra ESVA ed e' risultato non infetto.
Seguire il link qui sotto per segnalarlo come spam:

COMUNE DI FORNO CANAVESE PROVINCIA DI TORINO Prot. n. <u>2989</u>		
Cat. _____	Cl. _____	Fasc. _____
14 MAG 2018		
<input type="checkbox"/> sindaco	<input type="checkbox"/> servizi demografici	<input type="checkbox"/> messi
<input type="checkbox"/> giunta	<input type="checkbox"/> servizi sociali	<input type="checkbox"/> albo
<input type="checkbox"/> consiglio	<input type="checkbox"/> pubblica istruzione	<input type="checkbox"/> assessori
<input type="checkbox"/> segretario	<input type="checkbox"/> biblioteca	<input type="checkbox"/> commercio
<input type="checkbox"/> affari gen.	<input type="checkbox"/> uff. elettorale	<input type="checkbox"/> S.U.A.P.
<input type="checkbox"/> ragioneria	<input type="checkbox"/> polizia locale	<input type="checkbox"/> edilizia
<input type="checkbox"/> personale		<input type="checkbox"/> privata
<input type="checkbox"/> tributi		<input type="checkbox"/> lavori pubblici
<input type="checkbox"/> uff. elettorale		<input type="checkbox"/>

<http://le.epublic.it/cgi-bin/learn-msg.cgi?id=05335400CB.AD296>

--

Questo messaggio e' stato analizzato con Libra ESVA ed e' risultato non infetto.

Seguire il link qui sotto per segnalarlo come spam:

<http://le.epublic.it/cgi-bin/learn-msg.cgi?id=4B9CE400C8.AE611>



COMUNE DI FORNO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2017

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA CRISTINA ALIBERTI

Comune di FORNO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 12/05/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

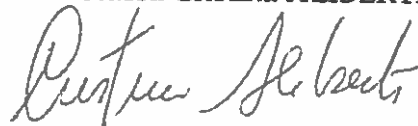
presenta

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

Forno Canavese, lì 12 maggio 2018

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Cristina ALIBERTI



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dottoressa Aliberti Cristina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27.11.2017;

- ♦ ricevuta in data 7 maggio 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 02.05.2018, formato unicamente dal Conto del Bilancio e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 18.09.2017;

RILEVATO

- che non risultano presentati il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, nonostante fossero presenti nella formazione del Rendiconto 2016, come si desume dalla

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 di campionamento;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

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 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 11 in data 17.07.2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 42 del 20.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e

degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2019 reversali e n. 1688 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato (articolo 222 del TUEL);
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo SpA, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	735.759,67
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	735.759,67

Non sussiste alcun importo di cassa vincolata.

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	586.266,39	734.579,46	735.759,67
Anticipazioni	204.066,67	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 334.490,73, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	3.297.884,13
Impegni di competenza	-	3.023.647,91
SALDO		274.236,22
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	86.772,60
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	26.518,09
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		334.490,73

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	334.490,73
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		334.490,73

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		734597,46	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		39061,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		2804783,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		2414362,45
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		26518,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.lo dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		127071,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			275893,54
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	275893,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		47711,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		51647,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		140761,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			58597,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			334490,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		275893,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		275893,54

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	€ 39.061,42	€ 26.518,09
FPV di parte capitale	€ 47.711,18	€ 0,00

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	6.531,79
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	6.531,79
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
a) Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	6.531,79

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 845.412,99, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				734579,46
RISCOSSIONI	(+)	309267,23	2660888,88	2970156,11
PAGAMENTI	(-)	441319,96	2527655,94	2968975,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			735759,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			735759,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	179430,80	636995,25	816426,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				98846,15
RESIDUI PASSIVI	(-)	184262,67	495991,97	680254,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26518,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	(=)			845412,99

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

risultato di amministrazione

10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			138.364,34
RISCOSSIONI	599.266,81	2.542.067,74	3.141.334,55
PAGAMENTI	559.665,18	2.508.595,23	3.068.260,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			211.438,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			211.438,48
RESIDUI ATTIVI	446.233,28	594.318,29	1.040.551,57
RESIDUI PASSIVI	668.046,84	499.984,29	1.168.031,13
<i>Differenza</i>			-127.479,56
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			83.958,92

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	461.876,98	511.616,76	845.412,99
di cui:			
a) Parte accantonata		14.514,86	317.416,49
b) Parte vincolata	11.203,33	697,21	27.229,88
c) Parte destinata a investimenti		5.000,00	71.891,71
e) Parte disponibile (+/-) *	450.673,65	491.404,69	428.874,91

- c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/...	87678,59
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	213297,60
Altri accantonamenti	16440,30
Totale parte accantonata (B)	317416,49
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	27229,88
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	27229,88
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	71891,71
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	428874,91
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.42 del 20.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	527.758,24	309.267,23	179.430,80	- 39.060,21
Residui passivi	663.948,34	441.319,96	184.262,67	- 38.365,71

Conciliazione dei risultati finanziari

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

saldo gestione di competenza	(+ o -)	334.490,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA		334.490,73
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		39.060,21
Minori residui passivi riaccertati (+)		38.365,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		-694,50
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		334.490,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		-694,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		511.616,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	845.412,99

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	39.061,42	26.518,09
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	39.061,42	26.518,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	47.711,18	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	47711,18	0

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'importo accantonato al 31/12/2017 ammonta ad euro 87.678,59.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 213.297,60, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	697,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.950,79
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.648,00

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali 2016 (0,36% su monte salari 2015) + Oneri € 2.440,62

Fondo rinnovi contrattuali 2017 (1,09% su monte salari 2015) + Oneri € 6.101,68

Contributi a privati per manutenzione strade vicinali € 5.250,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente *ha* provveduto entro il 31/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Considerato che alla data del 31.03.2018 l'elenco dei residui attivi e passivi non era ancora stato approvato dalla Giunta, l'Ente dovrà predisporre una nuova certificazione, a rettifica della precedente, da trasmettere entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	70.739,08	64.469,49	91,14%	6.269,59	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	6.531,79	2.136,81	32,71%	4.394,98	100,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%	0,00	
Recupero evasione altri tributi (TASI)	12.339,76	11.280,25	91,41%	1.059,51	0,00%
Totale	89.610,63	77.886,55	86,92%	11.724,08	10.664,57

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	57.719,57	100,00
Residui riscossi nel 2017	26.581,31	46,05
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	31.138,26	53,95%
Residui della competenza		
Residui totali	31.138,26	
FCDE al 31/12/2017	31.138,26	100,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	9.114,01	21.521,96	39.214,64
Riscossione	9.014,01	21.447,89	39.132,66

I contributi per permessi di costruire hanno unicamente finanziato spese in conto capitale.

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2015	2016	2017
accertamento	3.078,70	-	-
riscossione	1.024,74	-	-
%riscossione	33,28	-	-
FCDE	1.134,20		

A decorrere dall'anno 2016 il servizio di Polizia municipale è stato assorbito dall'Unione Montana Alto Canavese. Pertanto la destinazione della parte vincolata è stabilita da detto Ente.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	46.131,67	103.672,08	-57.540,41	44,50%	22,71%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	169.584,79	171.317,69	-1.732,90	98,99%	79,99%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici	12.179,50	16.667,90	-4.488,40	73,07%	100,00%
Impianti sportivi	23.467,47	34.198,83	-10.731,36	68,62%	59,11%
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi	9.803,55	33.054,12	-23.250,57	29,66%	29,22%
Totali	261.166,98	358.910,62	-97.743,64	72,77%	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	636.379,62	684.623,41	48.243,79
102	imposte e tasse a carico ente	67.836,87	47.958,01	-19.878,86
103	acquisto beni e servizi	1.158.645,26	1.110.530,63	-48.114,63
104	trasferimenti correnti	297.065,70	405.990,12	108.924,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	126.035,31	119.662,38	-6.372,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
	rimborsi e poste correttive delle			
109	entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	51.445,00	45.597,90	-5.847,10
TOTALE		2.337.407,76	2.414.362,45	76.954,69

Spese per il personale

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.

	Media 2011/2013	Rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	730.980,22	684.623,41
Spese macroaggregato 103	3.079,69	-
Spese macroaggregato 104	2.186,83	102.058,99
Irap macroaggregato 102	51.492,99	45.541,25
Altre spese: Cantieri di lavoro		3545,77
Totale spese di personale (A)	787.739,73	835.769,42
(-) Componenti escluse (B)	155.114,65	212.521,84
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	632.625,08	623.247,58
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato la percentuale pari al 4,5% delle spese di personale risultante dal conto annuale 2012.

Spese di rappresentanza

Nel 2017 non sono state sostenute spese di rappresentanza come da prospetto allegato al Rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando 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.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 119.662,38 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,64%

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	4,74%	4,63%	4,13%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	2.768.370,35	2.708.352,93	2.578.775,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-126.700,44	-61.704,99	-125.623,79
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-67.872,04	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	66.683,02	0,00	0,00
Totale fine anno	2.708.352,93	2.578.775,90	2.453.152,11
Nr. Abitanti al 31/12	3.487,00	3.473,00	3.424,00
Debito medio per abitante	776,70	742,52	716,46

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	138.204,83	126.035,31	119.662,38
Quota capitale	126.700,44	121.987,31	125.623,79
Totale fine anno	264.905,27	248.022,62	245.286,17

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2017 il seguente contratto di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Fotoriproduttori	BNP Paribas Lease Group SPA	02.11.2020	€ 3.970,64

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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.42 del 20.04.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 39.060,21

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 38.365,71

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

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2017)							
Residui	Esercizi Precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	4.387,67	42.350,76	383.640,40	430.378,83
Titolo II	0,00	0,00	0,00	6.078,19	0,00	111.991,93	118.070,12
Titolo III	0,00	0,00	0,00	2.053,96	12.592,54	60.001,86	74.648,36
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.072,98	65.072,98
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	50.068,54	0,00	0,00	50.068,54
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	200,00	3.854,00	46.704,96	11.140,18	16.288,08	78.187,22
Totale Attivi	0,00	200,00	3.854,00	109.293,32	66.083,48	636.995,25	816.426,05
Titolo I	0,00	0,00	0,00	737,79	3.552,66	399.472,66	403.763,11
Titolo II	1,00	0,00	0,00	80.736,30	0,00	78.742,97	159.480,27
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.447,37	1.447,37
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	88.328,43	0,00	0,00	10.454,78	451,71	16.328,97	115.563,89
Totale Passivi	88.329,43	0,00	0,00	91.928,87	4.004,37	495.991,97	680.254,64

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente non ha avuto la necessità di provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
GAL Valli del Canavese	0,00	0,00	0	3.000,00	3.000,00	0	
Smat SPA	44.856,76	44.856,76	0	665,71	665,71	0	
Banca di credito cooperativo di Alba, Langhe, Roero e del Canavese	0,00		0	0,00		0	Alla data odierna non sono pervenuti i dati utili alla compilazione
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CISS 38	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	
CCA	0,00	0,00	0	3.342,00	3.342,00	0	
			0			0	

.....

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto ed ha espresso un valore di -16,24.

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 come risulta dalle determinazioni del Responsabile del Servizio n.11 del 28.02.2018, 25 e 26 del 17.04.2018:

Tesoriere Banca Intesa San Paolo S.p.A.

Economo Demartini Laura

Altri agenti contabili interni Tessarini Riccardo, Fontanella Maurizio, Orlandi Adriana, Anglesio Pierantonio, Enrietto Bruno

Altri agenti contabili esterni Areariscossioni S.p.A., Abaco S.p.A. Agenzia Entrate-Riscossioni

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Il Comune di Forno Canavese, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 22/12/2015, si è avvalso della facoltà di cui al comma 2 dell'articolo 232, per il quale: "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017", e che pertanto, ai sensi del comma 3 del sopra richiamato articolo 227: "Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato";

Considerato che la Commissione Arconet, su richiesta delle associazioni rappresentative dei comuni, dopo la riunione di mercoledì 12 aprile 2018 ha pubblicato la FAQ n. 30 in materia di contabilità economico-patrimoniale per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti;

tale FAQ, partendo dalla non chiara formulazione dell'art. 232, comma 2 del TUEL, espone che gli enti interessati che abbiano utilizzato la facoltà di rinvio dell'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, prevista dal richiamato articolo 232, ed abbiano interpretato la norma nel senso di consentire il rinvio dell'obbligo all'esercizio 2018 (inizio della tenuta della contabilità economico-patrimoniale al 1° gennaio 2018), possono rinviare, con apposita deliberazione di Consiglio Comunale, al 2018 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

E' intendimento del Comune di Forno Canavese avvalersi di tale possibilità, pertanto nella prima

seduta utile, il Consiglio approverà il rinvio all'esercizio 2018 dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

In conclusione, in virtù di quanto sopra esposto, il rendiconto 2017 sarà approvato omettendo il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il Revisore, tuttavia, evidenzia che dalla Relazione del precedente Organo di Revisione si evince che nella formazione del Rendiconto relativo al 2016 erano presenti il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale. Inoltre veniva rilevato che risultavano allegati al Rendiconto l'Inventario e lo Stato Patrimoniale all'1/1/2016 di avvio alla nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3. In considerazione delle precedenti asserzioni dovrebbero essere presenti anche nel Rendiconto 2017 il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale.

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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il Revisore esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2017 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto economico, in considerazione del rilievo sopra esposto (mancata formazione), non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA CRISTINA ALIBERTI

