



COMUNE DI ALPIGNANO PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 60 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemiladiciotto, il giorno 04 del mese di maggio 2018, alle ore 9,00 si tiene la riunione del Collegio dei Revisori dei conti, costituito con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 16/07/2015, composto da:

rag. Paolo Davio Presidente
dott.ssa Sabrina Gaglione Componente
dott. Fernando Coccarelli Componente

La seduta è stata convocata per provvedere alla:
redazione della propria relazione in ordine Rendiconto della gestione 2016 di cui all'art. 239, comma 1 lett. d), del D. Lgs. 267/2000.

==ooOoo==

IL COLLEGIO DEI REVISORI

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;

A P P R O V A

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Alpignano

preso in esame

la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, 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):

- *conto del bilancio*;
- *stato patrimoniale*;

- *conto economico*
- *relazione illustrativa dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;*
- *elenco dei residui attivi e passivi (art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);*

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

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del pareggio di bilancio;
- il conto degli agenti contabili;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 20/07/2017 afferente alla ricognizione sullo stato d'avanzamento dei programmi esercizio 2017 e salvaguardia equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- tabella dei parametri di deficiarietà;
- i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE al 31 dicembre 2016, così come previsto dall'art. 77 quater del Decreto Legge 112/2008 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute ex art.16 comma 26 del D.L n.138 del 13/08/2011;
- la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra ente e società partecipate ex DL 95/2012;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);

visti

- visto il bilancio di previsione 2017-2019 con le relative delibere di variazione;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

verificato e controllato:

* la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

* l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa conformemente alle disposizioni di legge;

* l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

* il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

* l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2016 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato, come da delibera della Giunta Comunale n. 68 del 19/04/2018;

* la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

* la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

* le gestioni degli agenti contabili interni a danaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

* il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;

* la tenuta degli inventari in continua fase di aggiornamento e la corretta rappresentazione delle attività e delle passività nello stato patrimoniale, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

* la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del stato patrimoniale;

➤ sulla base di controlli a campione;

➤ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Sg




- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- * le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- * sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
- * non risultano segnalati debiti fuori bilancio come di seguito riportato al punto 24 della presente Relazione;
- * sono in corso di definizione gli obblighi fiscali relativi alla dichiarazione annuale I.V.A., I.R.A.P. ed alla dichiarazione del sostituto d'imposta;
- * la contabilità I.V.A. è stata tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 633/72 con separati registri sezionali per ogni attività rilevante e con unico registro riepilogativo ove sono state annotate le liquidazioni periodiche;
- * il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'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 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- * il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- * gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;

dato atto

che per le verifiche di cui sopra ci si è avvalsi della tecnica del controllo a campione con la verifica dei dati più significativi per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, mentre sono state analiticamente analizzate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto;

attesta

1. l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e alle risultanze del tesoriere come riportate nel verbale del Collegio stesso n. 55 del 08/03/2018 rilevando quanto già in esso evidenziato e che alla data attuale il tesoriere non ha provveduto a trasmettere il conto;

2. che le risultanze di cui al punto precedente si riassumono come segue:

		gestione		
		residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1° gennaio				1.133.549,89
Riscossioni	+	2.176.813,81	14.907.207,15	17.084.020,96
Pagamenti	-	2.957.638,39	13.913.751,65	16.871.390,04
Fondo cassa al 31 dicembre	=			1.346.180,81

- il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 4.678.245,16 ;
- l'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2017, nell'importo di euro 392.341,01 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011;
- l'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è di € 251.323,23;

sg





3. che il **risultato di gestione** (finanziaria di competenza) è così determinato:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti di competenza	+	17.282.859,12
Impegni di competenza	-	17.144.360,47
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2017	+	1.635.846,04
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2017	-	1.248.470,50
AVANZO		525.874,19
Avanzo di amministrazione applicato	+	446.625,36
Quota parte disavanzo da recuperare da riaccertamento straordinario residui esercizio 2015	-	16.947,75
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		955.551,80

4. che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria di competenza + residui) è così determinato:

		gestione		
		residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1° gennaio				1.133.549,89
Riscossioni	+	2.176.813,81	14.907.207,15	17.084.020,96
Pagamenti	-	2.957.638,39	13.913.751,65	16.871.390,04
Saldo cassa al 31 dicembre	=			1.346.180,81
Pagamenti per azioni esecutive	-			0,00
Fondo cassa al 31 dicembre	=			1.346.180,81

sg





Residui attivi	+	4.605.704,54	2.375.651,97	6.981.356,51
Residui passivi	-	789.029,18	3.230.608,82	4.019.638,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			265.059,71
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	-			983.410,79
Risultato di amministrazione al 31/12/2017	=			3.059.428,82

5. che la composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017 è così distinta:	
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	349,94
vincoli derivanti da trasferimenti	16.718,66
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	275.847,22
altri vincoli (quota 2015, 2016 e 2017 recupero disavanzo da riaccertamento straordinario residui 2015)	50.841,45
TOTALE PARTE VINCOLATA	343.757,27
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.530.217,85
fondo per indennità fine mandato del Sindaco	4.662,74
fondo per rinnovi contrattuali	60.962,45
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.595.802,04
parte destinata agli investimenti	103.811,68
TOTALE PARTE DESTINATA PER INVESTIMENTI	103.811,68
TOTALE PARTE DISPONIBILE	16.057,83

6. che la quota del disavanzo della gestione di competenza di € 16.947,75 (di cui alla delibera della Giunta Comunale n. 56 del 30/04/2015 con la quale è stato rilevato un maggior disavanzo da riaccertamento di € 508.432,63 derivante dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 1.441.000,00 che in base al Decreto Ministeriale 02/04/2015 e con delibera del Consiglio Comunale n. 19 dell'11/06/2015 viene finanziato tramite quote costanti trentennali pari a € 16.947,75) è contenuta all'interno della parte vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2017 (e pari a € 50.841,45) per cui è stata interamente finanziata determinandosi così una parte di avanzo effettivamente disponibile di € 16.057,83.

7. che il fondo di cassa al 31/12/2017 corrisponde al saldo del conto del tesoriere;

8. che le principali componenti dei proventi e delle spese correnti, relativamente alla competenza 2017, comparata con la competenza del precedente esercizio 2016, si ricavano dal seguente prospetto:

PARTE 1 - ENTRATA	accertamenti 2017	accertamenti 2016
1 – Entrate di natura tributaria	8.830.432,33	8.704.132,88
2 – Trasferimenti correnti	469.457,43	365.318,86
3 – Entrate extratributarie	2.073.351,40	2.282.375,86
Totale generale entrate correnti	11.373.241,16	11.351.827,60
4 – Entrate in c/capitale	1.541.479,89	802.973,30

Sg

5 – Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	297.722,23
6 – Accensione prestiti	0,00	0,00
7 – Anticipazioni da tesoriere	1.658.174,28	1.658.174,28
9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	3.490.937,44	3.478.034,07
TOTALE ENTRATE	29.437.073,93	28.940.559,08
PARTE 2 – SPESA (per macroaggregati)	impegni 2017	Impegni 2016
Titolo I - Spese correnti		
101 – Redditi da lavoro dipendente	2.635.397,32	2.794.487,08
102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente	302.899,54	268.890,05
103 – Acquisto di beni e servizi	5.575.924,92	5.510.666,79
104 – Trasferimenti correnti	991.022,08	1.062.157,86
107 - Interessi passivi	339.526,29	354.552,52
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.052,33	0,00
110 – Altre spese correnti	88.393,82	135.289,66
TOTALE TITOLO I	9.935.216,30	10.126.043,96
Titolo IV – Rimborso quota capitale mutui	790.992,96	749.588,32
TOTALE GENERALE SPESE CORRENTI	10.726.212,26	10.875.632,28
Titolo II – Spese in c/capitale	1.269.039,49	1.003.706,51
Titolo III – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	326.633,84
Titolo V – Chiusura anticipazioni da tesoriere	1.658.174,28	2.798.219,62
Titolo VII – Spese per conto terzi e partite di giro	3.490.937,44	5.009.764,36
TOTALE SPESE	17.144.360,47	20.013.956,61

9. in questo esercizio i proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati utilizzati per € 209.000,00 per il finanziamento della spesa in conto capitale e quindi nella misura del 43,89% del totale degli oneri incassati.

10. che le spese di investimento in senso lato (comprehensive del Titolo 2, 3 e 5 della Spesa) sono state finanziate come segue, in riferimento anche al biennio precedente:

TITOLO 4° e 5° - PARTE ENTRATA	2015	2016	2017
Alienazione di beni	14.767,17	59.296,37	32.738,91
Proventi cimiteriali	133.013,59	131.173,98	127.159,06
Proventi da rilascio concessioni edilizie	171.076,84	86.389,02	267.175,63

Sg

Proventi aree PEC	0,00	40.730,09	60.790,04
Mutui passivi	330.742,91	326.383,84	0,00
Trasferimenti di capitale	181.181,07	157.201,78	63.642,60
Riscossione di crediti	330.742,91	0,00	0,00
Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	326383,84	0,00
Riaccertamenti tit. 4°	580.829,62	0,00	0,00
Riaccertamenti tit. 5°	641.854,77	0,00	0,00
FPV di parte capitale	926.362,76	1.275.600,04	1.339.961,58
Anticipazione di tesoreria	735.917,02	2.798.219,62	1.658.174,28
Avanzo di amministrazione	348.000,00	545.338,08	446.625,36
TOTALE	4.394.488,66	5.746.716,66	3.996.267,46

II. che lo scostamento tra previsione iniziale, previsione finale e rendiconto risulta dal seguente prospetto:

ENTRATE - Titolo	previsioni iniziali	previsioni assestate	accertamenti di competenza
Fondo Pluriennale Vincolato	383.610,07	1.635.846,04	1.635.846,04
Utilizzo Avanzo di amministrazione	0,00	446.625,36	446.625,36
1 – Entrate di natura tributaria	8.882.147,00	8.908.770,00	8.830.432,33
2 – Trasferimenti correnti	391.614,00	563.155,00	469.457,43
3 – Entrate extratributarie	2.193.491,00	2.307.395,00	2.073.351,40
4 – Entrate in c/capitale	2.610.130,04	2.512.552,09	760.506,24
5 – Entrate da riduzione attività finanziarie	500.000,00	0,00	0,00
6 – Accensione prestiti	500.000,00	0,00	0,00
7 – Anticipazioni da tesoriere	2.000.000,00	4.650.000,00	1.658.174,28
9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	9.440.500,00	10.044.000,00	3.490.937,44
TOTALE	26.901.492,11	31.068.343,49	19.365.330,52

SPESE - Titolo	previsioni iniziali	previsioni assestate	impegni di competenza
Disavanzo di amministrazione	16.947,75	16.947,75	16.947,75
1 – Spese correnti	10.964.889,29	11.346.499,71	9.935.216,30
di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	164.705,00	0,00	265.059,71
2 – Spese in c/capitale	3.188.157,07	4.219.898,03	1.269.039,49
di cui Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	0,00	983.410,79

sg





3 – Spese per incremento di riduzione attività finanziarie	500.000,00	0,00	0,00
4 – Rimborso prestiti	790.998,00	790.998,00	790.992,96
5 – Chiusura anticipazioni da tesoriere	2.000.000,00	4.650.000,00	1.658.174,28
7 – Spese per conto terzi e partite di giro	9.440.500,00	10.044.000,00	3.490.937,44
TOTALE	26.901.492,11	31.068.343,49	18.409.778,72

La differenza a consuntivo, tra gli accertamenti dell'entrata di € 19.365.330,52 (comprensivi degli importi dell'Avanzo di amministrazione e dell'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato) e gli impegni della spesa di € 18.409.778,72 (comprensivi del Disavanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato) rappresenta il risultato positivo della gestione di competenza di € 955.551,80.

12. (Verifica del pareggio di bilancio)

che la Legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha previsto al comma 707 che “A decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione l'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n.183 e tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i commi 461, 463, 464, 468, 469 ed i commi da 474 a 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n.190”.

Ai sensi del comma 710 della suddetta norma, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti locali devono conseguire un **saldo non negativo**, in termini di **competenza**, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dei commi 728, 730, 731 e 732.

Il successivo comma 711 ha previsto che, limitatamente all'anno 2016, tra entrate e le spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Ai sensi del comma 712 “A decorrere dall'anno 2016, al bilancio di previsione è allegato un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del saldo di cui al comma 710, come declinato al comma 711”

Al termine dell'esercizio le risultanze contabili, come riportate nel prospetto di certificazione della gestione, dimostrano il rispetto dell'obiettivo del pareggio. Nella tabella seguente vengono appunto riportati i dati di consuntivo relativi al rispetto del pareggio di bilancio e contenuti nel prospetto di certificazione inviato al Ministero dell'Economia e Finanze e quelli derivanti dal Rendiconto 2017 che dovranno essere nuovamente trasmessi indicanti un ulteriore miglioramento del saldo positivo. I dati sono espressi in migliaia di euro:

		da certificazione ante consuntivo 2017	da rendiconto 2017
1	Fondo pluriennale di entrata	863	861
2	Entrate finali	12.927	12.134
3	Spazi finanziari acquisiti	247	247
4	Spese finali	13.228	10.999
5=1+2+ 3-4	Saldo tra entrate finali e spese finali	809	2.243
6	Obiettivo di saldo finale di competenza	37	37
7=6-5	Differenza saldo e obiettivo	772	2.206

sg

13. che **la spesa di personale** sostenuta nell'anno 2017 è risultata quella riportata nel seguente prospetto:

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006 E S.M.I. - BILANCIO CONSUNTIVO 2017 E ANDAMENTO CONTENIMENTO DELLA SPESA ANNI 2011/2016						
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Dato consuntivo	Dato consuntivo	Dato consuntivo	Dato consuntivo	Dato consuntivo	Dato consuntivo	Dato consuntivo
€	€	€	€	€	€	€
3.151.327,78	3.133.524,53	3.095.453,82	3.095.156,32	3.026.033,72	2.894.209,89	2.806.905,26
	Riduzione € 17.803,25	Riduzione € 38.070,71	CONTENIMENTO SPESA IN VALORE ASSOLUTO RISPETTO MEDIA TRIENNIO 2011/2013 - € 3.126.768,71			

Dal prospetto emerge che nel 2017 la spesa di personale, pari a € 2.806.905,26, si è attestata al di sotto della media del triennio anni 2011/2013 (come calcolata secondo le modifiche apportate dal D.L. n. 90/2014 e di importo pari ad € 3.126.768,71) e quindi rispettando la normativa sulla riduzione tendenziale della spesa del personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L. 296/2006 e s.m.i.,

Inoltre sulla base delle evidenze riportate nella Relazione al Consuntivo 2016 del "Progetto: Gestione amministrativa del personale" risulta che il calcolo dell'incidenza percentuale tra spesa personale complessiva e spese correnti è pari al 28,82 %.

14. che il **rendiconto dei servizi a domanda individuale** presenta una percentuale complessiva di copertura di legge dei costi pari al 51,12%. Se si tiene conto del costo pieno dell'asilo nido la percentuale di copertura complessiva è invece del 48,55% come si ricava dal dettaglio dal prospetto seguente:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2017 - RIEPILOGO			
SERVIZI	RICAVI	COSTI	INCIDENZA % DEI RICAVI
Asilo nido	24.539,88	56.517,31	43,42
Asilo nido (*)	24.539,88	113.034,62	21,71
Refezione scuola materna	113.465,99	264.726,44	42,86
Refezione scuola primaria	380.448,33	542.380,80	70,14
Trasporto scolastico	27.856,42	186.142,25	14,97
Attività estive	0,00	18.914,44	0,00
Totale e % copertura di legge	546.310,62	1.068.681,24	51,12
Totale e % copertura reali	546.310,62	1.125.198,55	48,55

(*): l'art. 5 della L. 23.12.92 n° 498 recita: "... le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale".

sg

15. che in relazione all'analisi della **gestione dei residui** l'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L. e 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 della Giunta Comunale n. 68 del 19/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI:

GESTIONE	residui iniziali	residui riscossi	residui da riportare	totale residui accertati	residui stornati
Corrente – Tit. I, II, III	5.946.466,72	1.771.350,14	3.896.418,07	5.667.768,21	-278.698,51
Conto Capitale – Tit. IV, V	1.045.254,04	373.861,89	661.321,17	1.035.183,06	-10.070,98
Accensione prestiti – Tit. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni tesoreria – Tit. VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi e partite di giro - Tit. IX	79.567,08	31.601,78	47.965,30	79.567,08	0,00
TOTALE	7.071.287,84	2.176.813,81	4.605.704,54	6.782.518,35	-288.769,49

RESIDUI PASSIVI:

GESTIONE	residui iniziali	residui pagati	residui da riportare	totale residui impegnati	residui stornati
Corrente – Tit. I	2.662.069,36	2.084.292,82	508.805,42	2.593.098,24	-68.971,12
Conto Capitale – Tit. II	699.109,80	555.427,91	130.488,39	685.916,30	-13.193,50
Spesa per incremento attività finanziarie – Tit. III	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
Rimborso prestiti – Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni – Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi e partite di giro - Tit. VII	468.612,71	317.667,66	149.735,37	467.403,03	-1.209,68
TOTALE	3.830.041,87	2.957.638,39	789.029,18	3.746.667,57	-83.374,30

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI:

Maggiori residui attivi	0,00
Minori residui attivi	288.769,49
Minori residui passivi	83.374,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-205.395,19

59

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE:

Gestione corrente	-209.727,39
Gestione c/capitale	3.122,52
Gestione servizi c/terzi	1.209,68
Gestione vincolata	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-205.395,19

Nel conto del bilancio dell'anno 2017, in relazione all'anzianità dei residui, risultano:

RESIDUI ATTIVI							
Titolo	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
I	242.254,47	471.042,22	493.999,26	588.599,69	559.987,49	1.468.555,57	3.824.438,70
II	0,00	0,00	25,91	7.404,41	56.534,23	26.050,67	90.015,22
III	529.451,96	153.279,19	72.974,12	413.930,17	306.934,95	802.867,98	2.279.438,37
IV	0,00	0,00	0,00	76.141,53	44.533,26	33.672,60	154.347,39
V	0,00	0,00	0,00	341.809,43	198.836,95	0,00	540.646,38
IX	2.043,88	0,00	0,00	23.081,98	22.839,44	44.505,15	92.470,45
totale generale	773.750,31	624.321,41	566.999,29	1.450.967,21	1.189.666,32	2.375.651,97	6.981.356,51

RESIDUI PASSIVI							
Titolo	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
I	125.919,12	15.325,25	79.096,08	179.582,54	108.882,43	2.126.900,96	2.635.706,38
II	3.843,59	3.930,99	16.872,00	43.744,97	62.096,84	812.499,47	942.987,86
VII	29.474,83	15.242,24	21.743,88	46.510,97	36.763,45	291.208,39	440.943,76
totale generale	159.237,54	34.498,48	117.711,96	269.838,48	207.742,72	3.230.608,82	4.019.638,00

16. che relativamente agli incarichi per consulenze l'ente ha rispettato il limite massimo avendo effettuato spese per consulenze per € 0,00 e quindi al di sotto del limite max;

17. che la spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta a € 336.890,18 e che tale ammontare insieme agli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, pari a € 11.361,59 determinano un importo totale di € 348.251,77 il quale, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'esercizio 2015, determina un'incidenza degli interessi passivi del 3,11% rispettando in tal modo il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL;

18. che l'indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ha avuto il seguente andamento:

Sg

	2015	2016	2017
Residuo debito	10.581.932,81	10.218.021,47	9.794.957,36
Nuovi prestiti	972.597,68	326.383,84	0,00
Prestiti rimborsati	694.655,48	749.588,32	790.992,96
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	-641.853,54	140,37	2.495,74
Totale fine anno	10.218.021,47	9.794.957,36	9.006.460,14
n. abitanti al 31/12/.....	17.008	17.038	16.679
Debito medio per abitante	600,78	574,89	539,99

19. che gli impegni per l'anno 2017 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010 e successive modificazioni:

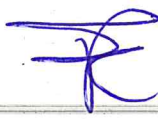
	limite max 2017	spesa effettiva 2017	differenza
Spesa per studi e incarichi consulenza	3.160,32	0,00	-3.160,320
Spese rappresentanza	12.973,60	2.737,84	-10.235,760
Spese per sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
Spese per missioni	2.355,20	1.178,00	-1.177,200
Spese per formazione	6.538,00	4.186,00	-2.352,000
Spese per acquisto, noleggio e manutenzione autovetture	6.509,27	7.441,68	932,41
Totale	31.536,39	15.543,52	-15.992,87

20. che relativamente alle spese pesi di rappresentanza, queste sostenute nel 2017 ammontano a € 2.737,84 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

21. che 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. Tale fondo è stato calcolato utilizzando il metodo semplificato ma integrando l'importo ottenuto di € 183.052,85, e quindi passando da € 347.446,00 a € 530.498,85, in modo da aumentare la percentuale del FCDE sull'ammontare dei residui attivi utilizzati per il calcolo del fondo al fine di adeguarsi più velocemente al processo di scaglionamento di cui all'art. 1, comma 509, della L. 190/2014.

sg

22. che lo Stato patrimoniale, al 31/12/2017, rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e presenta sinteticamente i seguenti dati:

ATTIVO	
A) Crediti verso lo Stato	0,00
B) Immobilizzazioni	40.509.641,08
C) Attivo circolante	5.797.360,47
D) Ratei e risconti	225.705,46
TOTALE ATTIVO	46.532.707,01

PASSIVO	
A) Patrimonio netto	28.403.028,48
B) Fondi rischi e oneri	115.889,74
C) Trattamento fine rapporto	0,00
D) Debiti	12.080.474,17
E) Ratei e risconti	5.933.314,62
TOTALE PASSIVO	46.532.707,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	983.410,79

23. che il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio come nella tabella che segue:

A) componenti positivi della gestione	11.323.338,79	
B) componenti negativi della gestione	11.032.691,40	
Risultato della gestione (A-B)		290.647,39
C) Proventi e oneri finanziari	-252.810,47	
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	
E) Proventi e oneri straordinari	147.298,75	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		185.135,67
Imposte	178.765,74	
Risultato dell'esercizio		6.369,93

24. che con riferimento ai debiti fuori bilancio l'ente, nel corso del 2017, non è dovuto procedere al

Scf

AB

riconoscimento degli stessi.

25. che, a seguito della verifica ed applicazione alle risultanze della gestione finanziaria di questo Ente dei parametri stabiliti per il triennio 2013-2015 di cui al nuovo Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze del 18/02/2013, non sono individuabili elementi che rivelino una situazione strutturalmente deficitaria in quanto tutti e dieci i parametri assumono valori che si collocano al disotto del parametro di deficitarietà così come riportato sinteticamente nella tabella seguente:

PARAMETRI DEFICITARIETA' – rendiconto esercizio 2017					
n.	valore di riferimento della deficitarietà	oggetto	importi	risultato	esito
1	> 5%	risultato contabile di gestione negativo + avanzo per spese investimento	446.625,36	3,93%	NO
		entrate correnti	11.373.241,16		
2	> 42%	residui attivi provenienti dalla gestione competenza (Tit. 1+ Tit. 3) con esclusione fondo sperimentale di riequilibrio	2.220.787,65	24,05%	NO
		accertamenti competenza (Tit. 1+ Tit. 3) con esclusione fondo sperimentale di riequilibrio	9.234.213,10		
3	> 65%	residui attivi provenienti dalla gestione residui (Tit. 1+ Tit. 3) con esclusione fondo sperimentale di riequilibrio	3.832.453,52	41,50%	NO
		accertamenti competenza (Tit. 1+ Tit. 3) con esclusione fondo sperimentale di riequilibrio	9.234.213,10		
4	> 40%	residui passivi complessivi Tit. 1	2.635.706,38	26,53%	NO
		impegni competenza Tit. 1 Spesa	9.935.216,30		
5	> 0,5%	esistenza procedimenti esecuzione forzata	0,00	0,00%	NO
		impegni competenza Tit. 1 Spesa	9.935.216,30		
6	> 39%	spese personale	2.863.630,39	25,18%	NO
		entrate correnti	11.373.241,16		
7	> 120% (per gli enti con risultato contabile di gestione negativo)	debiti di finanziamento al 31/12/2017	9.006.460,14	79,19%	NO
		entrate correnti	11.373.241,16		
8	> 1%	debiti fuori bilancio	0,00	0,00%	NO
		entrate correnti	11.373.241,16		
9	> 5%	esistenza anticipazioni di tesoreria non rimborsate al 31/12/2017	0,00	0,00%	NO
		entrate correnti	11.373.241,16		
10	> 5%	ripiano squilibri di bilancio in sede di salvaguardia	0,00	0,00%	NO
		impegni competenza Tit. 1 Spesa	9.935.216,30		

sg

AB

26. che in attuazione degli articoli 93 e 233 del D. Lgs. 267/2000, l'economo comunale ha reso il conto della sua gestione;

27. che relativamente ai rapporti con gli organismi partecipati nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale;

28. che in relazione alla revisione straordinaria delle partecipazioni di cui all'art. 24 del D.Lgs. 175/2016, l'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, con delibera del Consiglio Comunale n. 47 del 29/09/2007.

L'esito di tale ricognizione ha previsto il mantenimento di tutte le partecipazioni dell'Ente e per una di esse “ *L'amministrazione comunale, ferma restando la volontà di mantenere la società, ha avviato un intervento di razionalizzazione, i cui benefici si realizzeranno entro il prossimo 2018, consistente nel contenimento dei costi previsti per gli organi di amministrazione e di revisione: il consiglio di amministrazione, dimissionario, non è stato ricostituito optando per l'organo monocratico dell'Amministratore Unico al quale sarà corrisposto un compenso, sul quale non graveranno i costi del gettone di presenza per le sedute del CdA. La stessa scelta è stata effettuata per il collegio sindacale che sarà sostituito da un revisore unico la cui procedura di nomina è in corso.*”.

Il suddetto esito è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 10/10/2017 con protocollo n. 25015/2017 e trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;

29. che relativamente alla situazione degli enti facenti parte del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) si prende di quanto contenuto all'interno della delibera della Giunta Comunale n. 50 del 15/03/2018 avente per oggetto: “RICOGNIZIONE ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE COSTITUENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEGLI ENTI DA CONSIDERARE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017.” di cui viene riportato l'elenco delle partecipazioni detenute:

1	C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone	4,78 %
2	C.I.S.S.A. - Consorzio dei Servizi Socio Assistenziali	19,37%
3	AIDA – Azienda Intercomunale Difesa Ambiente	32 %
4	Turismovest - Consorzio per la promozione e lo sviluppo turistico della Città di Rivoli	0,71 %
5	Agenzia della Mobilità Piemontese	0,06%
6	ATO 3 – Autorità d'Ambito n. 3	0,35 %
7	CIDIU Spa	3,89%
8	Società per la Condotta di Acqua Potabile in Alpignano S.r.l.	69,00%
9	Zona Ovest di Torino S.r.l	7,53%
10	Società Metropolitana Acque Torino Spa	0,00031 %

sg

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto 2017 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e come tale lo consegna all'Organo di indirizzo e di controllo per le proprie successive e autonome decisioni.

Alpignano, 04/05/2018

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Paolo Davio', written over a horizontal line.

dott.ssa Sabrina GAGLIONE

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Sabrina Gaglione', written over a horizontal line.

dott. Fernando COCCARELLI

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Fernando Coccarelli', written over a horizontal line.