

Comune di San Felice del Benaco

Provincia di Brescia

**Relazione del
Revisore**

*sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2017**

E

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Comune di San Felice del Benaco

Protocollo N.0004708/2018 del 17/05/2018

Il sottoscritto Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 3 Maggio 2018, unitamente agli allegati di legge, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

e

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Felice del Benaco.

San Felice del Benaco, lì 16 Maggio 2018

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi



INTRODUZIONE

La sottoscritta, Dr. Elisabetta Perdomi, Revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 20 del 13 Luglio 2015 per il triennio 2015/18, ha ricevuto in data 3 Maggio 2018 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 34 del 3 Maggio 2018, unitamente ai seguenti allegati:

- Relazione sulla Gestione della Giunta Comunale;
- Delibera della Giunta Comunale n. 33 del 3 Maggio 2018 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- Conto del tesoriere;
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati
- 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;
- Prospetto dei dati SIOPE;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- Piano degli indicatori e risultati di bilancio
- Inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- Certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- Attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Il Revisore dà preliminarmente atto che Il Comune di San Felice Del Benaco ha predisposto il Rendiconto per l'esercizio 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico, così come consentito sulla base del contenuto del Comunicato pubblicato dal Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriale in data 25 aprile 2018.

Il Revisore dà inoltre atto che l'ente non ha predisposto il prospetto delle spese previste per l'Utilizzo di Contributi e Trasferimenti da Parte di Organismi Comunitari e Internazionali, quello delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni e la nota informativa sugli impegni derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata in quanto tali fattispecie non ricorrono

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

Riporta i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.397 reversali e n. 2.367 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- durante l'esercizio 2017 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.
- 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 residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo Colli Morenici del Garda, reso entro il 30 gennaio 2017;

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			516.781,84
Riscossioni	352.521,26	4.680.396,02	5.032.917,28
Pagamenti	641.690,33	4.482.174,47	5.123.864,80
Fondo di cassa al 31 dicembre			425.834,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			425.834,32
di cui per cassa vincolata			85.711,98

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

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

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 come disposto dal 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 e dal Rendiconto del Tesoriere è pari a Euro 85.711,98.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	503.825,75	516.781,84	425.834,32
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Come indicato nella suesposta tabella, al 31 dicembre di ciascun anno, tutte le anticipazioni di cassa risultavano estinte.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 201.799,70, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	6.009.546,32	5.975.737,82	5.617.380,59
Impegni di competenza	meno	5.426.083,38	5.875.842,28	5.329.498,00
Saldo		583.462,94	99.895,54	287.882,59
quota di FPV applicata al bilancio	più	194.913,28	160.368,36	74.696,05
Impegni confluiti nel FPV	meno	160.368,30	74.696,05	160.778,94
Risultato della gestione di competenza		618.007,92	185.567,85	201.799,70

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	4.680.396,02
Pagamenti	(-)	4.482.174,47
<i>Differenza</i>		198.221,55
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	74.696,05
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	160.778,94
<i>Differenza</i>	-	86.082,89
Residui attivi	(+)	936.984,57
Residui passivi	(-)	847.323,53
<i>Differenza</i>		89.661,04
Risultato della gestione di competenza		201.799,70

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	201.799,70
Avanzo d'amministrazione 2016 applicato	44.816,69
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	246.616,39

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, 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		516.781,84	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		66.317,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.518.401,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.078.819,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		61.544,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		6.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		351.377,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			86.977,14
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	(+)		15.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		107.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		57.515,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			O=G+H+I-L+M
			151.461,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		26.826,58
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		8.378,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		549.045,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		107.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		57.515,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		349.367,74
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		99.234,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		6.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			92.164,31
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			243.626,28

E
 COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
 Comune di San Felice del Benaco
 Protocollo N. 0004708/2018 del 17/05/2018

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		151.461,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	30.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		106.461,97

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 al 1/1/2017 e al 31/12/2017 è la seguente:

Fondo plurennale vincolato		
	01/01/17	31/12/17
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	66.317,45	61.544,75
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	8.378,60	99.234,19
Totale	74.696,05	160.778,94

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	107.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	161.576,57
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	21.174,54
Sanzioni per violazioni al codice della strada	60.044,72
Altre	30.000,00
Totale entrate	379.795,83
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	15.122,76
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre	353.107,01
Totale spese	368.229,77
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	11.566,06

Le *Altre* entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente sono relative ad una donazione a favore del comune con destinazione vincolata.

Le *Altre* spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali comprendono principalmente: accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità (euro 112.861,03), aggi sostenuti in relazione al recupero dell'evasione tributaria (Euro 36.745,71) incarichi professionali (Euro € 43.339,74), spese finanziate con sanzioni per violazione codice della strada (€ 34.645,36) contributi per manifestazioni ed attività sportive (Euro 38.000,00) avanzo corrente vincolato per donazione (€ 30.000,00) avanzo corrente a destinazione vincolata (€ 57.515,17).

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 1.238.719,71, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			516.781,84
RISCOSSIONI	352.521,26	4.680.396,02	5.032.917,28
PAGAMENTI	641.690,33	4.482.174,47	5.123.864,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			425.834,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			425.834,32
RESIDUI ATTIVI	1.046.410,09	936.984,57	1.983.394,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	2.682,36	37.328,81	40.011,17
RESIDUI PASSIVI	162.406,80	847.323,53	1.009.730,33
<i>Differenza</i>			973.664,33
<i>meno FPV per spese correnti</i>			61.544,75
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			99.234,19
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017			1.238.719,71

Nei residui attivi sono compresi euro 40.011,17 derivanti da accertamenti di tributi (addizionale Irpef) effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	839.157,88	1.015.662,90	1.238.719,71
di cui:			
Parte accantonata	796.105,79	961.301,30	984.349,62
Parte vincolata	17.516,08	23.703,44	124.574,33
Parte destinata a investimenti	5.921,07	9.973,50	58.191,24
Parte disponibile (+/-)	19.614,94	20.684,66	71.604,52

Con riferimento al risultato di amministrazione dell'esercizio 2017:

La quota accantonata comprende il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari ad Euro 977.368,65 ed il Fondo Indennità di Fine Mandato del Sindaco pari ad Euro 6.980,97

La quota vincolata è riferita, quanto ad Euro 54.632,36 ad entrate per canoni demaniali a destinazione vincolata non utilizzate nell'esercizio, quanto ad Euro €16.412,50 ad un'eccedenza di entrate del servizio rifiuti, quanto ad Euro 23.529,47 a economie di spesa per impegni finanziati con mutuo quanto ad Euro 30.000 ad una donazione a favore del Comune con destinazione vincolata.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				15.000,00	15.000,00
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti				/	-
Spesa in c/capitale	19.843,19	9.973,50			29.816,69
altro					-
Totale avanzo utilizzato	19.843,19	9.973,50	-	15.000,00	44.816,69

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Variazione dei residui anni precedenti

I residui attivi e passivi hanno registrato la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.416.442,01	352.521,26	1.046.410,09	- 17.510,66
Residui passivi	842.864,90	641.690,33	162.406,80	- 38.767,77

Riconciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
SALDO GESTIONE COMPETENZA	201.799,70
Gestione dei residui	
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.510,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	38.767,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.257,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	201.799,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.257,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	44.816,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	970.846,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	1.238.719,71

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.

L'importo accantonato ammonta ad Euro 977.368,65 ed è superiore a quanto determinato applicando il metodo ordinario a fronte di residui per entrate di dubbia esigibilità.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 6.980,97 per indennità di fine mandato del Sindaco.

Non è stato effettuato alcun accantonamento al Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti in quanto già previsto nel Bilancio 2018/2020.

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 ed ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione pre-consuntivo, e provvederà entro i termini di legge all'inoltro della certificazione definitiva.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il dettaglio delle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2017, confrontate con quelle relative all'esercizio precedente è il seguente:

	2017	2016
I.M.U.	1.879.169,51	1.949.367,47
I.C.I. recupero evasione	103,75	2.691,23
T.A.S.I.	198.683,17	191.763,07
Addizionale I.R.P.E.F.	54.692,65	60.719,62
Imposta comunale sulla pubblicità	14.242,60	16.043,71
Imposta di soggiorno	264.586,20	246.626,60
Altre imposte	12.299,27	5.109,71
TOSAP	17.111,80	16.518,36
TARI	898.159,54	909.324,23
Totale entrate titolo 1	3.339.048,49	3.398.164,00

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016	2017
Accertamento	580.002,97	265.064,72	235.028,37	247.083,45
Riscossione	580.002,97	221.767,72	235.028,37	247.083,45

L'importo di Euro 43.297, relativo ai contributi per permessi di costruire che erano stati accertati nell'anno 2015 ma non incassati entro il 31/12/2015 è stato interamente incassato nell'anno 2016.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	255.757,00	44,10%
2015	190.553,05	71,89%
2016	161.278,37	68,62%
2017	107.000,00	43,31%

Il dettaglio degli accertamenti nell'anno 2017 per Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti, confrontato con i dati dell'esercizio precedente, è il seguente:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI		
	2017	2016
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche	415.334,11	369.587,64
Trasferimenti da UE		
Trasferimenti da imprese e privati	2.871,37	147,84
Trasferimenti da Istituzioni sociali private	7.210,00	38.042,08
Totale	425.415,48	407.777,56

Il dettaglio delle entrate extra tributarie accertate nell'anno 2017, confrontato con i dati dell'esercizio precedente, è il seguente:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	2017	2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	523.772,14	487.427,81
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	60.044,72	60.862,77
Interessi attivi	731,70	852,18
Altre entrate da redditi di capitale	1.040,74	
Rimborsi e altre entrate correnti	168.348,61	130.631,35
Totale entrate extratributarie	753.937,91	679.774,11

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2014	2015	2016	2017
accertamento	60.887,90	194.042,73	60.862,77	57.890,72
riscossione	30.034,38	37.058,39	35.611,74	33.884,66
%riscossione	49,33	19,10	58,51	58,53

Si precisa che il valore degli accertamenti dell'anno 2015 comprende Euro 151.458,93 relativi al reinserimento di residui attivi ante 2011.

Il Revisore ha verificato che, nel rispetto delle disposizioni legislative vigenti, l'importo di Euro 28.945,36 pari al 50% del totale accertato è stato destinato a finanziare le seguenti spese:

- Euro 7.236,34: interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento e messa a norma della segnaletica stradale;
- Euro 7.236,34: interventi di potenziamento delle attività di controllo ed accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale;
- Euro 14.472,68: altri interventi connessi al miglioramento della sicurezza stradale.

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

	2017	2016
Residui attivi al 1/1	180.673,36	166.764,34
Residui riscossi nell'anno	7.193,89	8.965,65
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	2.376,36
Residui (da residui) al 31/12	173.479,47	155.422,33
Residui della competenza	24.006,06	25.251,03
Residui totali	197.485,53	180.673,36

Spese correnti

Il dettaglio delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'esercizio, confrontato con i dati dell'esercizio precedente, è il seguente:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2016
101	redditi da lavoro dipendente	809.864,23	825.681,88
102	imposte e tasse a carico ente	63.843,29	68.399,83
103	acquisto beni e servizi	2.353.971,25	2.414.196,49
104	trasferimenti correnti	638.205,36	636.588,80
105	trasferimenti di tributi		
106	fondi perequativi		
107	interessi passivi	111.608,85	117.952,63
108	altre spese per redditi di capitale		
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	37.888,16	49.264,83
110	altre spese correnti	63.438,32	47.076,84
TOTALE		4.078.819,46	4.159.161,30

Spese per il personale

L'ente ha rispettato i vincoli disposti dalle norme di legge vigenti in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato, e di contenimento della spesa di personale.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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 del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 706, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese in conto capitale

Gli allegati al Bilancio comprendono l'elenco dettagliato delle spese in conto capitale, che ammontano ad Euro 349.367,74.

Limitazione acquisto immobili

Nel corso dell'esercizio 2017 non risultano impegni per acquisto di immobili.

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.				
	2014	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	2,919%	2,835%	2,837%	2,343%

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

Anno	2014	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	3.097.909,47	3.104.194,56	3.170.628,09	3.213.650,65
Nuovi prestiti (+)		397.500,00	408.244,00	
Prestiti rimborsati (-)	324.651,87	331.066,47	365.221,44	351.377,98
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	330.936,96			
Totale fine anno	3.104.194,56	3.170.628,09	3.213.650,65	2.862.272,67
Nr. Abitanti al 31/12	3.412	3.391	3.413	3417
Debito medio per abitante	909,79	935,01	941,59	837,66

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

Anno	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	128.160,99	141.879,23	117.950,67	111.608,85
Quota capitale	324.651,87	331.066,47	365.221,44	351.377,98
Totale fine anno	452.812,86	472.945,70	483.172,11	462.986,83

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel corso del 2017 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Liquidità da parte della Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in essere contratti di leasing.

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 delibera della Giunta Comunale n. 33 del 3 Maggio 2018, sulla quale il revisore ha espresso il proprio parere.

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 17.510,66

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti: euro 38.767,77

DEBITI FUORI BILANCIO

Il Revisore, sulla base delle attestazioni ricevute dal Sindaco, dal Segretario Comunale e dal Responsabile dell'Area Contabile del Comune, dà atto che, nell'anno 2017 non sono stati riconosciuti debiti fuori Bilancio.

Il Revisore inoltre, sulla base delle attestazioni ricevute dal Sindaco, dal Segretario Comunale, dai Responsabili dell'Area Contabile, dell'Area Tecnica, dei Servizi Sociali, e dell'Area Vigilanza, dà atto che successivamente alla chiusura dell'esercizio (e fino alla data di approvazione dello schema di Rendiconto da parte della Giunta Comunale) non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori Bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di San Felice Del Benaco detiene una partecipazione di minoranza nel capitale della società Garda Uno Spa pari al 2,64%.

Alla data di emissione della presente Relazione - sulla base delle informazioni disponibili on line sul sito web istituzionale della società (www.gardauno.it) - l'ultimo Bilancio approvato dai soci di Garda Uno Spa risulta essere quello riferito all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, che evidenzia un utile al netto delle imposte pari ad Euro 3.171.388 ed un valore del patrimonio netto positivo pari ad Euro 16.569.890.

In ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs.118/2011 gli allegati al Rendiconto 2015 includono una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci fra il Comune di San Felice Del Benaco e la società Garda Uno Spa.

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

Il Revisore da atto che gli Agenti Contabili Interni del Comune hanno reso il Conto della loro gestione, come risulta dalla Determinazione del Responsabile dell'Area Contabile n. 38 del 31 gennaio 2017 allegata al Rendiconto.

CONTO ECONOMICO/ STATO PATRIMONIALE

Con Delibera n. 37 del 30 Novembre 2015 il Consiglio Comunale aveva deliberato, ricorrendo i presupposti di legge, di rinviare al 2017 l'adozione del piano dei conti integrato e l'adozione dei principi applicati alla contabilità economico patrimoniale.

Il Revisore rileva che il Rendiconto per l'esercizio 2017 è stato predisposto ed approvato senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico, così come consentito sulla base del contenuto del Comunicato pubblicato dal Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriale in data 25 aprile 2018.

Il Revisore ricorda che, come specificato nel sopracitato Comunicato del 25 aprile 2018, permane comunque per l'Ente l'obbligo di provvedere all'aggiornamento dell'inventario.

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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.


CONCLUSIONI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche effettuate, sinteticamente esposte nei punti precedenti, esprime, parere favorevole sulla proposta di Rendiconto dell'anno 2017.

San Felice Del Benaco, 16 Maggio 2018

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi



E
COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Comune di San Felice del Benaco
Protocollo N.0004708/2018 del 17/05/2018

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Comune di San Felice del Benaco

E

Protocollo N.0004708/2018 del 17/05/2018