

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI OMEGNA**

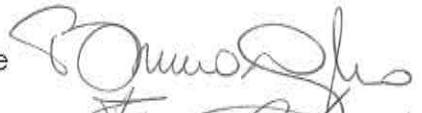
L'anno duemila diciotto il giorno 20 del mese di aprile alle ore 11,00, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Omegna si è presentato presso il municipio per la redazione e successiva trasmissione al Consiglio Comunale, della propria relazione sul Rendiconto della gestione 2017 di cui all'art. 239, comma 1 lett. d) del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

- esaminato il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 prodotto dalla Giunta Comunale, corredato della Relazione della Giunta stessa, redatta ai sensi dell'art. 231 del D. Lgs. 267/2000;
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento Comunale di Contabilità;
- visto l'art. 239 del D. Lgs. 267/2000;

a p p r o v a

l'allegata Relazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

* **GIORDANO Bruno**
* **GAGLIARDI Franco**
* **RICCI Andrea**

Presidente 
Componente 
Componente 

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Omegna

preso in esame

A) il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 prodotto dalla Giunta Comunale corredato dai seguenti documenti:

- * conto del bilancio, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 31.1.1996 nr. 194, stante la struttura di cui al D. Lgs. 18.08.2000 nr. 267, con la quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
- * conto del patrimonio, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 31.1.1996 nr. 194 e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 230 del D. Lgs. 18.08.2000, nr. 267;
- * relazione illustrativa della Giunta di cui all'art. 231 del D.Lgs. 267/2000;
- * tabella degli indicatori finanziari;
- * certificazione dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della non sussistenza della condizione di Ente strutturalmente deficitario di cui DM del 18 febbraio 2013, con il quale sono stati approvati i parametri di deficitarietà strutturale per il periodo 2017-2019 in base ai quali il Comune di Omegna risulta non deficitario;
- * prospetto dimostrativo del raggiungimento dell'obiettivo del Pareggio di Bilancio anno 2017;
- * prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2017;
- * composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
- * composizione del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2017;
- * Rendiconto della gestione anno 2017 redatto secondo lo schema approvato con D.LGS. 118/2011, ai fini autorizzativi;

B) Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 73 del 06.04.2018;

visti

- * il conto del Tesoriere, presentato nei termini previsti dall'articolo 226 del D.lgs 18 agosto 2000, n. 267. La proposta di rendiconto 2017 chiude con risultati contabili concordanti con il Tesoriere 341.637,86 (fondo di cassa al 31/12/17);
- * il conto degli agenti contabili;
- * l'inventario generale dei beni mobili e immobili

verificato e controllato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
- le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, mentre per quanto riguarda le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio vale quanto sopra specificato;
- sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
- sono stati esattamente riportati in conto esercizio 2017 i residui attivi e passivi risultanti dal conto di bilancio dell'esercizio 2016;
- è stato operato da parte della Giunta comunale con atto n. 73 del 06.04.2018 il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2017.
- i conti degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
- non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare al 31/12/2017;
- sono in corso di definizione gli obblighi fiscali relativi alla dichiarazione annuale 770 e I.R.A.P. e la contabilità I.V.A. è stata tenuta in house e la

dichiarazione annuale sarà presentata nei termini di legge (scadenza 30/04/2018);

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, mentre sono state analiticamente analizzate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto, anche in relazione agli strumenti di programmazione adottati dal Consiglio Comunale per l'esercizio di cui trattasi;

attesta

1. l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili;
2. che le risultanze della gestione finanziaria sono così riassunte:

PRIMO	
FONDO DI CASSA al 01/01/2017	1.822.334,80
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	22.830.510,82
Totale impegni e residui passivi riaccertati	20.249.826,79
TOTALE	4.403.018,83
SECONDO	
Minori spese di competenza	6.177.864,71
Minori entrate di competenza	5.738.660,27
DIFFERENZA	439.204,44
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	1.380.940,82
Avanzo applicato al bilancio	1.496.449,91
Saldo gestione residui	1.086.423,66
Avanzo di amministrazione	4.403.018,83

3. che la composizione del risultato di amministrazione 2017 è stata elaborata secondo i principi della contabilità finanziaria potenziata come disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 e risulta così definito:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				1.822.334,80
RISCOSSIONI	(+)	3.233.655,03	12.926.932,30	16.160.587,33
PAGAMENTI	(-)	2.995.042,63	14.646.241,64	17.641.284,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			341.637,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			341.637,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.532.545,15	4.137.378,34	6.669.923,49
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	629.677,96	1.978.864,56	2.608.542,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			389.220,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			653.605,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			3.360.192,71

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		1.419.615,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		170.043,31
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		878.034,95
Altri accantonamenti		41.609,07
Totale parte accantonata (B)		2.509.302,61
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		108.701,50
Vincoli derivanti da trasferimenti		231.567,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		136.480,49
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		476.749,44
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		15.793,01
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		358.347,65
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

- 4 che il fondo di cassa al 31/12/2017 è pari a € 341.637,86 e corrisponde al saldo del conto del tesoriere depositato in contabilità speciale presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				1.822.334,80
RISCOSSIONI	(+)	3.233.655,03	12.926.932,30	16.160.587,33
PAGAMENTI	(-)	2.995.042,63	14.646.241,64	17.641.284,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			341.637,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			341.637,86

- 5 che le principali componenti delle entrate e delle spese correnti, relativamente alla competenza 2017 comparata con la competenza del precedente esercizio 2016, si ricavano dal seguente prospetto:

PARTE I - ENTRATA	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	DIFFERENZA
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	9.013.897,90	9.350.777,71	336.879,81
TITOLO II ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	528.383,56	604.645,30	76.261,74
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.830.837,05	1.995.006,01	164.168,96
TOT. GENERALE ENTRATA CORRENTE	11.373.118,51	11.950.429,02	577.310,51
PARTE II - SPESA	Impegni 2016	Impegni 2017	DIFFERENZA
TITOLO I SPESE CORRENTI	10.167.705,08	10.127.813,68	- 39.891,40
TITOLO III SPESE RIMBORSO PRESTITI	789.544,82	828.879,80	39.334,98
TOT. GENERALE SPESA CORRENTE	10.957.249,90	10.956.693,48	- 556,42

6. Che le fonti di finanziamento e le spese di investimento sono dimostrate dettagliatamente nel seguente prospetto:

QUADRO DIMOSTRATIVO FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTO 2017														
OPERA	PROGR.	CAPITOLI	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO IMPEGGIATO	FPV DA AVANZO	FPV DA MUTUI	AVANZO VINC. MUTUI	AVANZO VINC. TRASF.	AVANZO DE-ST. INVEST.	AVANZO NON VINC.	MUTUI URBAN.	CONTRIB. ALIENAZ.	FPV USCITA DA MUTUI	FPV USCITA RISCOBERT. IMPEGNI EFFETTIVI
109	01.03	55702/1-12	Hardware e software	11.662,76	11.662,42	4.462,76							6.788,69	4.834,73
122	01.05	57302/1	Serramenti esterni palazzo di città	70.000,00						43.706,00			26.294,00	43.706,00
102	01.05	61301/4/1	Interventi di recupero progetto financing	30.000,00	27.980,00						27.980,00			27.980,00
116	01.05	55902/1	Interventi per edifici di culto	5.000,00	5.000,00						5.000,00			5.000,00
123	01.06	62702/2	Acquisto n. 2 automezzi	20.000,00	19.843,10									19.843,10
105	03.02	87304/1	Nuova sede Commissariato di Polizia	70.580,88	23.731,62								46.849,26	23.731,62
108	04.02	72302/1-12	Manutenz. strada ed edificio scolastico Crushallo	187.402,66	143.459,69	2.997,26								143.459,69
113	04.02	71308/1-15	Manutenz. strada ed edificio scolastico	94.384,82	91.172,36	14.304,50					15.000,00		27.185,78	63.986,58
100	04.02	72308/3	Realizzazione impianto di ventilazione alla musicale Spotti	21.000,00	21.000,00				34.682,08				1.078,12	19.921,88
143	05.02	61908/1	Trasf. Forum completamento progetto Borgo della Comunità	6.000,00	6.000,00								6.000,00	0,00
103	06.01	76906/1	Manutenz. strada campo di calcio - Cordinio	30.000,00	30.000,00						30.000,00			30.000,00
117	08.01	85802/1	Realizzazione oriel	15.500,00	14.416,06						14.416,06			14.416,06
104	09.01	90301/63	Allusione autunno 2014. Movimento franco a valle della G.	195.973,60	195.973,60									0,00
101	09.01	90301/81	Interventi sui colatori minori - Via Bruno Rullo-Gattuglio	75.000,00	7.783,32							5.346,74	2.446,58	5.346,74
124	09.02	90302/01	Ricostruzione percorso vita	6.000,00	6.000,00								6.000,00	0,00
125	09.05	90902/3	Contributo Unione montana progetto Dal mare all'Orta	14.678,75	14.628,75					6.270,28			8.408,47	6.270,28
105	10.05	80301/4/1	Realizzazione parcheggio presso Staz. Fervio	151.751,54	142.178,61	117.900,30							24.276,31	117.900,30
107	10.05	80301/02	Ripulitura piazza Belltrani	382.000,00	382.000,00		17.679,26							364.320,74
107	10.05	80301/02-15	Ripulitura piazza Belltrani (Acque Novara)	141.413,73	141.413,73							42.552,69		98.861,04
111	10.05	80303/01-12	Pavimentazioni stradali	97.115,20	81.601,31									81.601,31
112	10.05	80306/01-12	Interventi di messa in sicurezza strade	96.796,00	81.657,86									81.657,86
114	10.05	80302/1-12	Manutenz. strada stocche e illuminaz. pubblica	15.175,81	7.773,29						6.369,58	1.403,71		7.773,29
115	10.05	80304/1	Manutenz. strada pavimentazioni stradali	157.477,21	157.477,21						66.931,02		90.546,19	66.931,02
115	10.05	80304/2	Manutenz. strada pavimentazioni stradali (00.141)	2.522,79	2.522,79								2.522,79	0,00
118	10.05	80304/2/1	Realizzazione strada fr. Agnano	965.820,36	965.820,36							782.168,78		173.651,58
139	10.05	80309/01	Completamento marciapiede via Mazzini	32.416,50	32.416,50								32.416,50	0,00
141	10.05	80301/02/1	Realizzazione parco giochi in località Esquella	10.000,00	8.470,00								8.470,00	0,00
126	12.01	91302/2	Manutenzione straordinaria dell'auto	29.920,70	13.968,43			2.920,70		11.047,73				13.968,43
110	12.09	95306/1	Piacimento apertura ambulatorio di Omegna	138.631,79	137.543,90									137.543,90
				3.064.455,50	2.880.365,17	153.396,44	168.141,69	2.520,70	94.682,08	80.867,11	86.391,02	851.765,97	150.790,50	454.965,33
												0,00		1.158.793,72

lo scostamento tra previsione iniziale e rendiconto, per la competenza, risulta dal seguente prospetto:

	Previsione iniziale 2017	Rendiconto (accertamenti)
ENTRATE		
Titolo I - Entrate Tributarie	9.386.114,21	9.350.777,71
Titolo II - Trasferimenti	673.225,52	604.645,30
Titolo III - Entrate extratrib.	2.297.960,09	1.995.006,01
Titolo IV - Entrate in conto capitale	1.510.816,12	1.046.265,41
Titolo V - Entrate da riduz. attività finanziaria	157.477,21	157.477,21
Titolo VI - Accensione prestiti	157.477,21	157.477,21
Titolo VII - Anticip. Da istituto tesoriere	3.006.517,41	1.880.630,21
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.113.500,00	1.872.031,58
Avanzo applicato	1.496.449,91	
Utilizzo FPV	1.003.433,23	
TOTALE GENERALE ENTRATA	22.802.970,91	17.064.310,64

	Previsione iniziale 2017	Rendiconto (impegni)
SPESA		
Titolo I - spese correnti	12.632.158,12	10.127.813,68
Titolo II - spese in conto capitale	3.064.435,90	1.758.273,72
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	157.477,21	157.477,21
Titolo IV - Rimborso prestiti	828.882,27	828.879,80
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto te	3.006.517,41	1.880.630,21
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.113.500,00	1.872.031,58
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	
TOTALE GENERALE SPESA	22.802.970,91	16.625.106,20

- 7 che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

	Valore iniziale	Variazioni nel corso dell'anno		valore finale
ATTIVITA'	31.248.943,77	Aumentative	4.576.535,06	34.882.550,16
		Diminutive	942.928,67	
PASSIVITA'	31.248.943,77	Aumentative	4.083.045,88	34.882.550,16
		Diminutive	449.439,49	
di cui				
PATRIMONIO NETTO	13.604.387,32	Aumentative	4.448.742,47	16.208.525,18
		Diminutive	1.844.604,61	

8. che la Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo Esecutivo è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità dell'Ente;
9. che in attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/2000, l'economo comunale e gli altri agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione. Si rammenta che la nuova formulazione del predetto articolo impone la trasmissione dei conti degli agenti contabili alla competente sezione della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il Revisore prende atto della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata che, per l'esercizio 2017 risponde ai principi del D.Lgs. 267/2000. Esprime inoltre apprezzamento per l'attività svolta in sede di predisposizione del presente rendiconto dai competenti servizi finanziari, attività ispirata a comportamenti professionali ed alla correttezza delle varie impostazioni procedurali e contabili.

Il risultato dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di amministrazione pari a €. 4.403.018,83 che al netto dei Fondi Pluriennali Vincolati diventa €. 3.360.192,71 di cui vincolati ed accantonati per € 3.001.845,06 e libero per € 358.347,65. così come evidenziato nel quadro contabile di sintesi.

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha rispettato per l'anno 2017 le disposizioni al pareggio di bilancio cui alla seguente normativa:

Leggi n.183/2011 e 190/2014, Decreti-legge n.138/2011, n. 43/2013, n. 16/2014, n.133/2014, n.78/2015, n. 154/2015 e n. 185/2015, raggiungendo l'obiettivo specifico di miglioramento del saldo finanziario in termini di competenza mista.

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'attestazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti in allegato al rendiconto dell'esercizio 2017, risulta essere conforme alla normativa vigente.

Il Collegio dei Revisori prende atto della criticità in essere in materia di derivati, ampiamente evidenziata nella relazione al rendiconto della gestione e delle conseguenti azioni intraprese dall'Ente compresi gli accantonamenti iscritti in bilancio e dell'informativa del 04/01/ 2018 inviata alla Corte dei Conti.

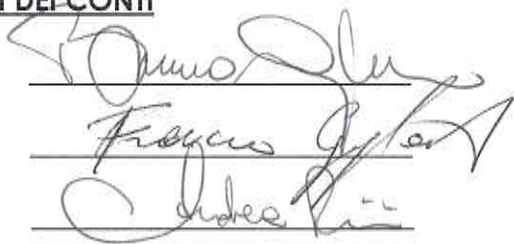
Il Collegio dei Revisori, conclude osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione del Comune di Omegna e, ritenendo di poter esprimere un giudizio complessivamente positivo ai fini dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2017, ne riferisce favorevolmente al Consiglio Comunale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Giordano Bruno

GAGLIARDI Franco

RICCI Andrea

Three handwritten signatures are written on three horizontal lines. The first signature is 'Giordano Bruno', the second is 'Franco Gagliardi', and the third is 'Andrea Ricci'. The signatures are written in a cursive, stylized script.

