

COMUNE DI ALAGNA

PROVINCIA DI PAVIA

Relazione dell'organo di revisione

*- sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2016*

Il Revisore

DoTT. LORENZO GELMINI

Comune di Alagna

Il Revisore

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

- premesso che l'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che il suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità e che le funzioni di controllo sono state effettuate con spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i 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 2016.

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) verifica questionari sul bilancio 2016 - 2018 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
 - c) Spese per il personale
 - d) Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi
- *Verifica congruità fondi*
- *Analisi della gestione dei residui*
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio degli Enti Locali e dei loro Enti ed Organismi Strumentali (D.M. 22 dicembre 2015)**
- *Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi*
- *Resa del conto degli agenti contabili*
- *Conciliazione debiti/crediti società partecipate*

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Gelmini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 29.12.2014;

◆ ricevuta in data 23.03.2017 la proposta di delibera della giunta comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, successivamente approvati con delibera del Sindaco n. 23 del 23.03.2017 completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28.07.2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio degli Enti Locali e dei loro Enti ed Organismi Strumentali (D.M. 22 dicembre 2015);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016;
 - ultimi bilanci di esercizio degli organismi partecipati (pubblicati nei rispettivi siti internet);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 ;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del

28.11.2016;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93 comma 2 e dell'art. 233 del Testo Unico degli Enti Locali D.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- ◆ entro i termini di legge è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 29/93 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;
- ◆ l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il bilancio preventivo per il triennio 2016 – 2018 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 14 del 15.04.2016, esecutivo ai sensi di legge; con provvedimento del Consiglio Comunale n. 12 in pari data è stato approvato il DUP.

Le deliberazioni di variazioni al Bilancio adottate nel corso dell'esercizio hanno mantenuto gli equilibri di bilancio.

La deliberazione del Consiglio Comunale del provvedimento di assestamento di cui all'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate agosto 2000 n. 267, è la n. 43 assunta il 28.11.2016 esecutiva ai sensi di legge di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.07.2016 con delibera n. 29;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 652 reversali e n. 965 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204; in particolare nel corso dell'esercizio 2016 non si è fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Vicenza reso il 21.03.2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			82.020,65
Riscossioni	195.882,99	806.359,82	1.002.242,81
Pagamenti	245.923,83	649.692,36	895.616,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			188.647,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			188.647,27

Non sussistono fondi di cassa vincolati.

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2014	99.193,65	0,00
Anno 2015	82.020,65	0,00
Anno 2016	188.647,27	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.315,97

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	928.620,33
Impegni	(-)	923.304,36
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		5.315,97

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	806.359,82
Pagamenti	(-)	649.692,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	156.667,46
Residui attivi	(+)	122.260,51
Residui passivi	(-)	273.612,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-151.351,49
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		5.315,97
	<i>[A] - [B]</i>	

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 57.678,02, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			82.020,65
RISCOSSIONI	195.882,99	806.359,82	1.002.242,81
PAGAMENTI	245.923,83	649.692,36	895.616,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			188.647,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			188.647,27
RESIDUI ATTIVI	32.716,92	122.260,51	154.977,43
RESIDUI PASSIVI	12.334,68	273.612,00	285.946,68
<i>Differenza</i>			-130.969,25
<i>FPV vincolato per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV vincolato per spese in conto capitale</i>			
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			57.678,02

composizione del risultato di amministrazione 2016

FCDE al 31.12.2016 su Ta.Ri.	31.436,25
altri accantonamenti	4.517,87
parte disponibile	21.723,90
Totale avanzo/disavanzo	57.678,02

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	928.620,33
Totale impegni di competenza	-	923.304,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA		5.315,97

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.577,66
Minori residui attivi riaccertati	-	3.209,48
Minori residui passivi riaccertati	+	3.567,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.936,08

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		5.315,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.936,08
FPV vincolato		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		50.425,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		57.678,02

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	437.708,00	419.962,88	-17.745,12	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	35.460,00	29.184,27	-6.275,73	-18%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	112.280,00	96.734,79	-15.545,21	-14%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	364.600,00	292.832,59	-71.767,41	-20%
<i>Titolo VII</i>	anticipazioni da tesoriere	30.000,00		-30.000,00	-100%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	121.640,00	89.905,80	-31.734,20	-26%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		1.101.688,00	928.620,33	-173.067,67	-16%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	557.892,00	511.380,89	-46.511,11	-8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	369.600,00	294.462,04	-75.137,96	-20%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	27.556,00	27.555,63	-0,37	0%
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazioni da tes.	30.000,00		-30.000,00	-100%
<i>Titolo VII</i>	uscite per conto terzi	121.640,00	89.905,80	-31.734,20	-26%
Totale		1.106.688,00	923.304,36	-183.383,64	-17%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva un lieve decremento degli impegni; si rileva inoltre una rilevante variazione per quanto riguarda entrate e spese in conto capitale grazie a si rileva inoltre una rilevante variazione per quanto riguarda entrate e spese in conto capitale grazie all'acquisizione al patrimonio comunale di parte dell'eredità devoluta da privato cittadino a seguito di testamento olografo.

b) verifica questionario bilancio di previsione anno 2016-2018 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

il questionario relativo al bilancio di previsione per il triennio 2016 – 2018 è stato inviato alla Corte dei Conti in data 2.12.2016, ad oggi non sono pervenuti rilievi.

c) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 7.06.2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

c) Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi

L'Ente ha rispettato i limiti di legge inerenti le spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi.

Verifica congruità 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; il fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo della media semplice per un importo pari ad € 25.655,25 che sommato allo stanziamento di competenza di € 5.781,00 porta ad un accantonamento complessivo dell'avanzo di amministrazione di € 31.436,25.

E' stato costituito inoltre un fondo di € 4.517,87 per accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco.

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..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento atto n. 47 del 22.02.2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

Ai sensi di quanto disposto dal principio contabile espresso nell'allegato 4/2 punto 9.3 del D.Lgs. 118/2011, si dovrà procedere al riaccertamento ordinario dei residui ed alla conseguente rideterminazione dell'avanzo di amministrazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	132.748,95	103.185,77	27.931,36	131.117,13	-1.631,82
C/capitale Tit. IV, V	94.513,60	90.825,88	3.687,72	94.513,60	
Servizi c/terzi Tit. IX	2.969,18	1.871,34	1.097,84	2.969,18	
Totale	230.231,73	195.882,99	32.716,92	228.599,91	-1.631,82

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	156.410,46	147.518,01	5.324,55	152.842,56	3.567,90
C/capitale Tit. II	96.126,36	92.064,00	4.062,36	96.126,36	
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	9.289,59	6.341,82	2.947,77	9.289,59	
Totale	261.826,41	245.923,83	12.334,68	258.258,51	3.567,90

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.577,66
Minori residui attivi	3.209,48
Minori residui passivi	3.567,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.936,08

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.936,08
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.936,08

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio degli Enti Locali e dei loro Enti ed Organismi Strumentali

(D.M. 22 dicembre 2015)

L'ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, ai sensi dell'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

L'Ente ha adottato le misure previste dalla norma per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti e trimestralmente è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione Amministrazione Trasparente, l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2017 con atto n. 30 del 27.01.2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Conciliazione debiti/crediti società partecipate

Si prende atto che non è stato al momento possibile predisporre la nota informativa al 31.12.2016 sui crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate così come disposto dall'art. 6 comma 4 del dl 95/2012 a causa della mancanza di comunicazioni, peraltro tempestivamente richieste, da parte delle società partecipate.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, oltre alle variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili ricostruito secondo quanto previsto dall'art. 230 del D.Lgs. 267/2000. Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

È indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

Si evidenzia che nel conto del patrimonio sono state acquisite le attività e le passività relative all'eredità devoluta a seguito di testamento olografo da privato cittadino.

RELAZIONE DEL SINDACO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Sindaco è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, l'effettuata verifica delle esigibilità dei residui attivi conservati e l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione.

Si esprime pertanto parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 sia sul piano formale che sostanziale.

IL REVISORE


Alagna, 4 aprile 2017