

COMUNE DI BUSCA
PROVINCIA DI CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. VITO CONTINELLA

Comune di Busca

Organo di revisione

Verbale del 21.04.2017

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, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;

Visti:

il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

il D.Lgs. n.118 del 23 giugno 2011, modificato ed integrato con il D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126;

i principi contabili per gli enti locali;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Busca, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Vito Continella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 25.11.2014;

• ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 19.04.2017, completi di:

conto del bilancio;

conto del patrimonio;

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

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo riaccertati effettuato con Deliberazione Giunta Comunale n. del ;
- n) certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- o) deliberazione G.C. N. 63 del 19.04.2017 relativa all'approvazione dello " Schema di Rendiconto della gestione 2016 ed approvazione della Relazione Illustrativa della Giunta Comunale al Rendiconto della gestione 2016 ";
- p) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui al comma 1, dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, redatto secondo gli schemi approvati dal Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015;
- q) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- r) il prospetto che elenca le spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio 2016;
- s) la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e le Società Partecipate;
- t) Relazione Illustrativa della Giunta Comunale.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ D.Lgs. n.118 del 23 giugno 2011, modificato ed integrato con il D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 24.3.2016;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, anche mediante campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese;
- 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;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto del contenimento della spesa di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2016 con le società partecipate;
- il mancato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il mancato utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'organo esecutivo ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2861 reversali e n. 2539 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UBI B.R.E BANCA REGIONALE EUROPEA, e si compendiano nel riepilogo di cui allegato x;

La **situazione di cassa** dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2014	1.377.765,57	0,00
Anno 2015	1.787.859,74	0,00
Anno 2016	2.437.642,65	0,00

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di **Euro 1.354.849,95** così composto :

Parte accantonata	
Per crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016	€ 164.058,95
Accantonamenti	€ 6.484,11
Parte vincolata	
Altri vincoli	€ 48.111,40
TOTALE P.TE VINCOLATA	€ 48.111,40
Parte destinata agli investimenti	€ 0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE	€ 1.136.195,49

La **conciliazione** tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dagli elementi di cui all'allegato 1.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

al 31.12.2014 avanzo di amministrazione di € 980.485,41

al 31.12.2015 avanzo di amministrazione di € 1.032.267,16

al 31.12.2016 avanzo di amministrazione di € 1.354.849,95

Analisi del conto del bilancio

Il confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016 e lo scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva sono rappresentati nell'allegato 2.

Lo scostamento tra previsione definitiva e rendiconto 2016 è rappresentato nell'allegato 3.

Il trend storico del bilancio per titoli dal 2013 al 2016 delle entrate e delle spese, è evidenziato nell'allegato 4.

Il prospetto riepilogativo dell'utilizzo dell'avanzo negli esercizi precedenti è allegato al presente verbale sotto il n.5.

Analisi delle entrate.

L'analisi delle entrate tributarie accertate nel quadriennio 2013-2016 è rappresentata nell'allegato 6.

L'analisi delle entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti, accertate nel quadriennio 2013-2016, è evidenziata nell'allegato 7.

L'analisi delle entrate extra tributarie accertate, nel quadriennio 2013-2016, è rappresentata nell'allegato 8.

L'analisi delle entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti, accertate nel quadriennio 2013-2016, è evidenziata nell'allegato 9.

Analisi della spesa

L'analisi della composizione delle spese correnti e in conto capitale per intervento, impegnate nel quadriennio 2013-2016, è rappresentata nell'allegato 10.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato mediante campionamento (verbale del 12/04/2017) il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi previsti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto, con deliberazione G.C. n. 49 del 30.03.2017 , al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., dando opportuna motivazione.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come da deliberazione della Giunta Comunale n. 126 del 16/12/2009;

L'indice di tempestività dei pagamenti per il periodo 01/01/2016 - 31/12/2016 è stato pari a -20,04

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Sono in corso le verifiche ed asseverazione dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012 (abrogato dal 1/01/2015) che verranno allegate al rendiconto. Si procederà ad ulteriore asseverazione non appena perverranno i dati mancanti e comunque entro la fine dell'esercizio 2017.

Parametri di deficitarietà strutturale

L'ente rispetta tutti i parametri obiettivi (di cui al Decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013)

ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, come da prospetto allegato al rendiconto.

Esame questionario rendiconto anno 2015 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, nell'esame del questionario relativo al rendiconto per l'esercizio 2015, non ha richiesto a tutt'oggi alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica (obiettivi del pareggio di bilancio 2016) come da certificazione inviata in data 23.03.2017 alla Ragioneria Generale dello Stato, a firma del Sindaco, del ragioniere e del revisore dei conti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità al 3.12.2016 risulta pari a € 164.058,95 come da allegato n. 11

Debiti fuori bilancio

Al 31.12.2016 non sussistevano debiti fuori bilancio come da comunicazione effettuata in data 30/03/2016 dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria all'indirizzo mail: sezionedelleautonomie.debitifuoribilancio2016@corteconti.it.

Fondo pluriennale vincolato

Risulta pari a € 225.048,23 come emerge dall'allegato 12

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono riassunti nell'allegato prospetto 13.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la giunta ha predisposto la relazione di cui all'articolo 231 del T.U.E.L..

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Continella