

Comune di SANTO STEFANO DI CADORE

Provincia di Belluno

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**Anno
2016**

*sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
Risultati della gestione
Saldo di cassa
Risultato gestione di competenza
Risultato di amministrazione
Gestione dei residui
Verifica patto di stabilità interno
Rapporti con organismi partecipati
Rese del conto degli agenti contabili
Conclusioni

Comune di SANTO STEFANO DI CADORE (BL)

Comune di SANTO STEFANO DI CADORE (BL)

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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 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. 23/6/2011 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;

RICHIAMANDO IN PARTICOLARE LA DELIBERAZIONE CONSILIARE NR.16 DEL 11-06-2015 CON LA QUALE VENIVA FORMALIZZATA LA PRESA D'ATTO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE EMERSO A SEGUITO DELL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (così come attuata con deliberazione della G.C. nr.27 del 30 aprile 2015) E SE NE DISPONEVA IL RIPIANO IN 30 (trenta) ANNUALITA' MEDIANTE IDONEO STANZIAMENTO ANNUO NEI RIPETTIVI BILANCI

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 20165 del Comune di Santo Stefano di Cadore (BL) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

ed esprime sulle risultanze PARERE FAVOREVOLE

S.Stefano di Cadore, li 07 aprile 2017

Il revisore dei Conti
Gambarotto dott. Davide

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gambarotto Davide, revisore nominato con delibera Consiliare n. 39 del 29 novembre 2014;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 30.03.2017, 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;
- conto del patrimonio;

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

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5); di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016(art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016/2018;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- visto il regolamento di contabilità vigente;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'esercizio 2016;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31.07.2016, con delibera n. 25 del Consiglio Comunale;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 30 marzo 2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 446 reversali e n. 1.304 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, reso entro il 30 gennaio 2017;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Al 31/12/2016 la situazione di cassa è la seguente:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2016			120.915,91
Riscossioni	863.908,94	3.076.393,39	3.940.302,33
Pagamenti	106801642056	2.725.596,69	3.793.760,74
Fondo di cassa al 31/12/2015			267.457,50

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi ha evidenziato chiusure con segno sempre positivo ed assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno;

Il limite massimo concedibile dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 645.000,00, solo parzialmente utilizzato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un AVANZO di € 58.641,95 come risulta dai seguenti elementi:

ACCERTAMENTI	(+)	3.767.263,28
IMPEGNI	(-)	3.646.033,48
AVANZO (disavanzo)	DI COMPETENZA	(+) 121.229,80

così dettagliati

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Riscossioni	(+)	3.076.393,39
Pagamenti	(-)	2.725.596,69
	Differenza	350.796,70
Residui attivi	(+)	690.869,89
Residui passivi	(-)	920.436,79
	Differenza	-229.566,90
	Avanzo (+) o Disavanzo (-) di competenza	(+) 121.229,80

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un disavanzo di Euro -184.272,82, migliorativo dell'iniziale disavanzo di -358.830,82 come risulta dal prospetto seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				120391599
RISCOSSIONI	(+)	863908,94	3076393,39	3940302,3
PAGAMENTI	(-)	1068164,05	2725650,06	3793814,1
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			267457,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			267457,50
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	0,00	0,00	1478345,70
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	1694450,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			9278,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			144460,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016(A)⁽²⁾	(=)			-102386,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾	59565,51
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondoal 31/12/N-1	
Fondoal 31/12/N-1	
Totale parte accantonata (B) 	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	

Vincoli derivanti da trasferimenti		22743,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	227423,21
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-184694,91
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Gestione dei residui

risultato della gestione dei residui che contribuisce al risultato complessivo (avanzo/disavanzo) è riportato nella tabella seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
Residui attivi al 01-01-2016(dopo accertamento straordinario)	1.701.901,97
Riscossioni in conto residui	863.908,94
Residui attivi di nuova formazione	690.816,52
TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE	1.478.292,37
Residui passivi al 01-01-2016(dopo accertamento straordinario)	1.867.250,38
Pagamenti in conto residui	1.068.164,05
Residui passivi di nuova formazione	920.383,22
TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE	1.694.397,36
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-216.104,99

RISCOSSIONE DEI RESIDUI ATTIVI	Residui attivi			
	(Gestione 2016 residui attivi 2015 e precedenti)	Finali (31/12/2015)	Iniziali (01/01/2016)	Riscossi
Tit.1 - Tributarie	752.920,98	752.920,98	490.939,50	244.985,31
Tit.2 - Trasferimenti correnti	23.420,12	23.420,12	12.774,10	10.646,02
Tit.3 - Extratributarie	386.365,41	386.365,41	122.583,86	246.064,74
Tit.4-Entrate in c/capitale	323.687,95	323.687,95	222.078,53	101.609,42
Tit.5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7- Anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,0
Tit.9- Entrate c/terzi e partite di giro	215.507,51	215.507,51	15.532,92	184.170,36
Totale	1.701.901,97	1.701.901,97	863.908,94	787.475,85

PAGAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	Residui passivi			
	(Gestione 2016 residui passivi 2015 e precedenti)	Finali (31/12/2015)	Iniziali (01/01/2016)	Pagati
Tit.1 - Correnti	885.549,94	885.944,23	705.721,97	170.569,88
Tit.2 - In conto capitale	841.319,40	841.319,40	335.480,30	505.829,20
Tit.3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborso di prestiti	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00
Tit.5 -Chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 -7 spese c/terzi e partite di giro	128.381,04	128.381,04	26.961,78	85.615,06
Totale	1.867.250,38	1.867.250,38	1.068154,05	774.014,14(*)

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO/PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi dell'ex patto di stabilità/ ora vincoli di pareggio di bilancio per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016

Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 9
Fondo pluriennale vincolato di entrata in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)144
ENTRATE FINALI	(+)2.340
SPESE FINALI	(-) 2.137
SPESE C/CAPITALE nette (pagamenti)	(-) 531
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	(+) 356
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO	0
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	0
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica e SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	+356

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, come da nota informative asseverate allegata al rendiconto.

La nota informativa non evidenzia discordanze.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

- Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il tesoriere dell'Ente Banca Unicredit e gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziate le componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinate sulla base delle relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati raggiunti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il Revisore dei Conti

Gambarotto Dott. Davide



