

Comune di Salassa

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

**Nominato per il triennio 2015/2017
con deliberazione C.C. n. 3 del 11/12/2014**

P R E M E S S O

- Che il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2016 deve essere deliberato dal Consiglio comunale entro il termine del 30 aprile 2017, come previsto dall'art. 2-quater comma 6 del D.L. 154/2008, convertito in Legge n. 189 del 4/12/2008.
- Esaminato il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 approvato dalla Giunta comunale con atto n. 21 del 19/04/2017 e 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 di contabilità;
- Visto l'art. 239, 1° comma lettera d), del D.Lgs. 267/2000;
- Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- Visti i principi contabili per gli enti locali;

presi in esame

i seguenti documenti:

- a) *conto del bilancio*, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 N. 194, stante la struttura di cui al D.Lgs. 267/2000 con al quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
 - b) *relazione illustrativa della Giunta Comunale di cui all'art.231 del D.Lgs. 267/2000*;
 - c) *conto del patrimonio*, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 n. 194;
 - d) *elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227, comma 5, lettera c), del D.Lgs. 267/2000*;
 - e) *conto del tesoriere*;
 - f) *inventario generale dei beni*;
 - g) *il parere del Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnico-contabile della proposta di deliberazione della Giunta comunale, rilasciato ai sensi degli artt. 49 e 147 bis, 1° comma del D.Lgs 18/08/2000 n. 267 e s.m.i.*
- Che il bilancio di previsione dell'esercizio 2016, le relative deliberazioni di variazione in corso d'esercizio ed il rendiconto dell'esercizio 2016 sono stati regolarmente adottati ed approvati.

VERIFICATO

- Che la contabilità finanziaria è stata tenuta in forma meccanizzata;
- Il rispetto delle disposizioni di legge che regolano la finanza locale;
- L'osservanza dello statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione nonché del Regolamento comunale di contabilità;
- Che dall'esame del rendiconto della gestione e il conto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2016 risulta che il fondo di cassa al 1 gennaio 2016 corrisponde a quello dichiarato nei documenti contabili di cassa del Tesoriere in occasione della chiusura dell'esercizio 2015;
- Che le verifiche effettuate nel corso dell'esercizio, per quanto riguarda le operazioni di gestione e i criteri di formazione del conto, hanno avuto un riscontro positivo con riferimento alle norme di una corretta contabilità;
- Che i provvedimenti amministrativi e le scritture relative, in relazione alle variazioni di bilancio e alle operazioni di gestione, sono apparse conformi alle leggi ed alle norme amministrative contabili che presiedono l'attività e la contabilità dell'Ente;
- Che gli agenti contabili in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL hanno provveduto alla resa del Conto relativo all'esercizio 2016 entro il termine di legge del 31/01/2017;
- Che si è proceduto ad eseguire i seguenti controlli:
 - verifica che i pagamenti eseguiti siano stati contenuti nei limiti dei fondi stanziati in bilancio;
 - verifica della coincidenza tra il conto presentato dal Tesoriere e le risultanze contabili dell'Amministrazione;
 - verifica della percentuale di copertura per i servizi pubblici;
 - verifica dei residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 ripresi correttamente dal rendiconto dell'esercizio 2015;
 - verifica del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000;
 - che non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare al 31.12.2016.

ATTESTA

- 1) La corrispondenza del Rendiconto finanziario dell'Ente per l'esercizio finanziario 2016 alle scritture contabili ed alle risultanze della gestione che sono qui di seguito riassunte:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				430.732,99
RISCOSSIONI	(+)	216.656,17	1.380.775,86	1.597.432,03
PAGAMENTI	(-)	135.316,44	1.176.542,17	1.311.858,61
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			716.306,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	44.456,43	172.184,93	216.641,36
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.722,37	271.622,73	316.345,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			126,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			133.110,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016 (A)	(=)			483.365,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 : (A)				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016				39.627,13
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				200.000,00
Altri accantonamenti				3.288,76
			Totale parte accantonata (B)	242.915,89
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				101.364,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				35.178,49
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	136.543,25
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	53.860,38
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	50.045,49
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

- 2) Che il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo del conto del Tesoriere Intesa Sanpaolo SPA, depositato in contabilità speciale presso la sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato per € 716.306,41;

3) Che il quadro generale riassuntivo del bilancio esercizio 2016 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATA			
Titolo	Stanziameti finali	Incassi C+R	Accertamenti
Titolo 1 – Entrate tributarie	928.565,20	936.522,22	930.644,56
Titolo 2 – Trasferimenti	39.890,93	37.157,73	39.805,93
Titolo 3 – Entrate extratributarie	209.269,00	168.978,64	176.082,41
Titolo 4 – Entrate in c/capitale	98.600,00	43.743,08	39.743,08
Titolo 5 – Entrate da rid.att.fin.	115.349,50	28.837,25	115.332,43
Titolo 6 – Entrate da accens.prestiti	115.349,50	242.654,63	115.349,50
Titolo 7 – Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate conto terzi	281.000,00	139.538,48	136.002,88
Avanzo di amministrazione	25.940,37	0,00	25.940,37
F.P.V. spese correnti	10.205,54	0,00	10.205,54
F.P.V. spese in conto capitale	89.726,62	0,00	89.726,62
Fondo iniziale di cassa	0,00	430.732,99	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATA	1.913.896,66	2.028.165,02	1.678.833,32

SPESA			
Titolo	Stanziameti finali	Pagamenti C+R	Impegni
Titolo 1 – Spese correnti	1.032.315,91	889.006,51	898.105,19
F.P.V. Spese correnti	0,00	0,00	126,88
Titolo 2 – Spese c/capitale	446.681,25	135.841,86	260.159,28
FPV in c/capitale	0,00	0,00	133.110,78
Titolo 3 – Spese incr.att.finanz.	115.349,50	115.349,50	115.349,50
Titolo 4 – Rimborso prestiti	38.550,00	38.548,05	38.548,05
Titolo 7 – Servizi conto terzi	281.000,00	133.112,69	136.002,88
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Avanzo/Fondo di cassa	0,00	716.306,41	97.430,76
TOTALE GENERALE SPESA	1.913.896,66	2.028.165,02	1.678.833,32

- 4) Che il risultato complessivo della gestione di competenza, relativo all'esercizio 2016, può così riassumersi:

LA GESTIONE DI COMPETENZA	
1) LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)	10.205,54
Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.146.532,90
Avanzo applicato alla parte corrente	0,00
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	123.976,92
TOTALE RISORSE CORRENTI	1.032.761,52
Spese titolo I	898.105,19
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	38.548,05
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	126,88
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	936.780,12
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	95.981,40
2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	270.425,01
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)	0,00
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)	123.976,92
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	89.726,62
Avanzo amministrazione applicato a investimenti	25.940,37
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	510.068,92
Spese Titolo II	260.159,28
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo III	115.332,43
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	133.110,78
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	508.602,49
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	1.466,43
3) LA GESTIONE DEI MOVIMENTI FONDI	
Entrate Titolo VII	0,00
Spese Titolo V	0,00
RISULTATO MOVIMENTO FONDI	0,00

- 5) Che è stato utilizzato avanzo di amministrazione derivante dell'esercizio 2015 per complessivi € 25.940,37 (da fondi vincolati per mutui) per il finanziamento di investimenti;
- 6) 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. con deliberazione della Giunta comunale n. 9 del 02/03/2017.
- 7) Che dalla certificazione dei parametri obiettivi (D.M. 24.09.2009) ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per l'esercizio 2016 risultano osservati i parametri previsti.
- 8) Che la determinazione dell'avanzo di amministrazione 2016 è avvenuto nelle forme di legge;

- 9) Che la spesa per il personale in riferimento al comma 557 e seguenti, dell'art. 1 della L. 296/2006 e dell'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014 come introdotto dalla Legge di conversione n. 114/2014 è stata contenuta nei parametri richiesti;
- 10) Che 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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	2,96%	2,00%	1,38%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	681.916,31	586.114,40	519.587,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	127.305,13	115.332,43
Prestiti rimborsati (-)	56.695,75	53.972,00	38.548,05
Estinzioni anticipate (-)	0,00	139.860,45	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-39.106,16	0,00	
Totale fine anno	586.114,40	519.587,08	596.371,46
Nr. Abitanti al 31/12	1.859,00	1.838,00	1.878,00
Debito medio per abitante	315,28	282,69	317,56

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	27.347,57	24.828,65	15.975,11
Quota capitale	56.695,75	53.972,00	38.548,05
Totale fine anno	84.043,32	78.800,65	54.523,16

- 11) Che l'amministrazione non è ricorsa all'anticipazione di cassa;
- 12) Che il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni nonché gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese in conto capitale, rispettando totalmente i limiti fissati dalla legge e per l'anno 2016;
- 13) Che i sopraccitati documenti contabili risultano regolarmente redatti sulla base delle disposizioni di legge;
- 14) Che non vengono redatti il prospetto di conciliazione ed il conto economico, in quanto questo ente si è avvalso della facoltà di rinviare al 2017 gli adempimenti in materia di

contabilità economico- patrimoniale e di bilancio consolidato come previsti dagli artt. 232, comma 2 e 233 bis comma 3 del D.Lgs. 267/2000;

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamato l'art. 239 del Testo unico degli enti locali e tenuto conto dei pareri espressi dal Responsabile del servizio economico-finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente,

Il Revisore del Conto

Prende atto, in via preliminare, della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata, che corrisponde ai principi del D.Lgs. 267/2000 e smi;

Valuta positivamente l'equilibrio economico della gestione che viene rappresentato negli atti contabili;

Rileva la regolarità contabile e finanziaria degli atti e delle scritture nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione per l'esercizio finanziario 2016;

Dà atto che la Relazione al rendiconto della gestione, redatta ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs 267/2000, espone le indicazioni necessarie per l'analisi finanziaria complessiva sulla gestione dell'esercizio 2016;

Esprime parere favorevole

sulla proposta di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016 e dei documenti allegati.

Invita l'amministrazione

ad allegare il presente parere alla documentazione da produrre al Consiglio Comunale per la successiva approvazione del Bilancio.

Salassa, lì 15/05/2017

IL REVISORE DEI CONTI
(SPALLUTO Dr. Cesare)

