

COMUNE DI ROBBIATE

PROVINCIA DI LECCO

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

***Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2016***

IL REVISORE

DOTT. ROSCIO PAOLO

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:

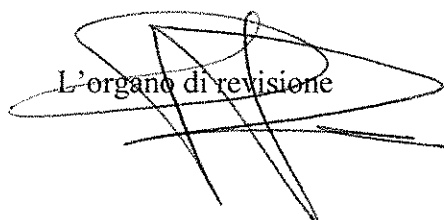
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili 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;

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 Robbiate (LC) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 28/04/2017

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Paolo Roscio, nominato Revisore Unico del Comune di Robbiate con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 4 febbraio 2015;

◆ ricevuta in data 4 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, 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):

a) conto del bilancio;

b) conto economico;

c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 22 del 21/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- conto del tesoriere e prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016);
- 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 con le relative delibere di variazione;

◆ 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;

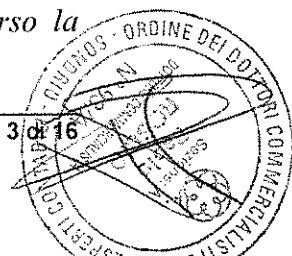
◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

◆ visto il regolamento di contabilità e lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

DATO ATTO CHE

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, 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 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;

RIPORTA

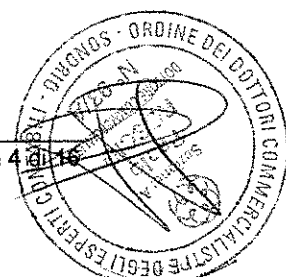
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

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 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 51 del 10.04.2017;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta;



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2363 reversali e n. 2103 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione nei termini di Legge, 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 Popolare di Milano, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			762.421,06
Riscossioni	660.521,53	4.664.922,94	5.325.444,47
Pagamenti	1.158.397,59	4.553.792,05	5.712.189,64
Fondo di cassa al 31 dicembre			375.675,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			375.675,89

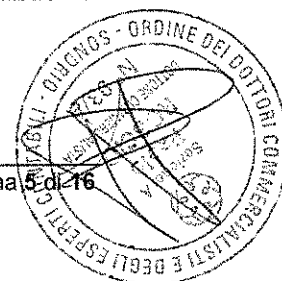
Concordanza con la Tesoreria Centrale

Il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015		762.421,06
pagamenti	(-)	5.712.189,64
riscossioni	(+)	5.325.444,47
Disponibilità al 31 dicembre 2016		375.675,89

In riferimento ai flussi finanziari nell'esercizio non risulta alcuna anticipazione di cassa.

Si rileva tuttavia l'esigua disponibilità finanziaria a fine esercizio considerando la media ordinaria di uscite di cassa e le difficoltà di riscossione.



a) Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato negativo di Euro 125.622,50 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.412.097,04
Impegni	(-)	5.537.719,54
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-125.622,50

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.664.922,94
Pagamenti	(-)	4.553.792,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	111.130,89
Residui attivi	(+)	747.174,10
Residui passivi	(-)	983.927,49
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-236.753,39
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-125.622,50

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 è la seguente:

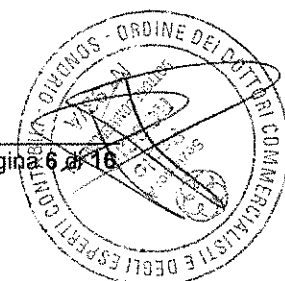
Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	4.002.264,73
Spese correnti	-	3.984.119,61
Spese per rimborso prestiti	-	112.763,61
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-94.618,49
Disavanzo tecnico	-	4.489,28
FPV	+	117.851,96
FPV parte corrente	-	61.232,13
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	275.358,09
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>-317.846,03</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titolo IV destinate ad investimenti	+	737.636,75
Avanzo applicato al titolo II / trasferimenti	+	275.358,09
FPV parte capitale	+	226.110,13
FPV parte capitale (spesa)	-	143.012,41
Spese titolo II	-	768.640,76
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>327.451,80</i>
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	9.605,77

Il saldo sopraesposto collima con quanto rappresentato ai fini del risultato di gestione.



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 667.566,71, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			762.421,06
RISCOSSIONI	660.521,53	4.664.922,94	5.325.444,47
PAGAMENTI	1.158.397,59	4.553.792,05	5.712.189,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			375.675,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			375.675,89
RESIDUI ATTIVI	909.550,96	747.174,10	1.656.725,06
RESIDUI PASSIVI	176.662,21	983.927,49	1.160.589,70
<i>Differenza</i>			496.135,36
<i>FPV per spese correnti</i>			61.232,13
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			143.012,41
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre			667.566,71

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

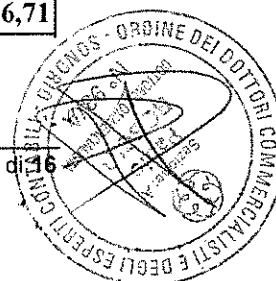
Totale accertamenti di competenza	+	4.664.922,94
Totale impegni di competenza	-	4.553.792,05
SALDO GESTIONE COMPETENZA		111.130,89

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	165.262,11
Minori residui passivi riaccertati	+	355.530,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		190.268,06

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		111.130,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		190.268,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		22.205,67
Fondo Pluriennale Vincolato		343.962,09
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		667.566,71



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto

Dal conto del bilancio per l'esercizio di competenza 2016 si evince quanto segue:

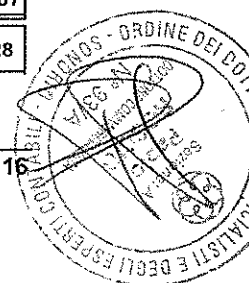
Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.466.358,26	3.041.795,88	- 424.562,38
<i>Titolo III</i>	Trasferimenti	626.356,38	555.771,46	- 70.584,92
<i>Titolo III</i>	Entrate Extratributarie	435.161,01	404.697,39	- 30.463,62
<i>Titolo IV</i>	Trasferimenti in conto capitale	750.851,75	737.636,75	- 13.215,00
<i>Titolo VII</i>	Entrate da accensione di prestiti	300.000,00	-	- 300.000,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.079.560,11	672.195,56	- 407.364,55
	FPV	366.167,76	343.962,09	- 22.205,67
	Fondo cassa 1° gennaio			
	Avanzo di amministrazione applicato	-	22.205,67	22.205,67
	Totale	7.024.455,27	5.778.264,80	- 1.246.190,47

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.546.042,76	3.984.119,61	- 561.923,15
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	981.599,51	768.640,76	- 212.958,75
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	412.763,61	112.763,61	- 300.000,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.079.560,11	672.195,56	- 407.364,55
	FPV		204.244,54	204.244,54
	Avanzo di competenza/Fondo di C.		31.811,44	31.811,44
	disavanzo	4.489,28	4.489,28	-
	Totale	7.024.455,27	5.778.264,80	- 1.246.190,47

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate Tributarie	2.754.970,51	2.765.920,01	3.261.712,77
<i>Titolo II</i>	Contributi e trasferimenti	1.096.426,68	609.479,96	654.076,72
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	473.504,23	420.204,32	489.386,46
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	180.844,77	362.726,96	197.262,44
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi			524.177,04
	Avanzo	387.104,16	378.895,24	185.131,36
	Totale Entrate	4.892.850,35	4.537.226,49	5.311.746,79

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.985.524,74	3.353.662,72	3.917.123,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	197.431,43	331.013,20	800.645,61
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	180.303,70	181.467,53	191.200,01
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	386.673,17	378.895,24	524.177,04
	disavanzo			4.489,28
	Totale Spese	4.363.259,87	3.866.143,45	5.437.635,07
	Avanzo (Disavanzo) di competenza	529.590,48	671.083,04	- 125.888,28

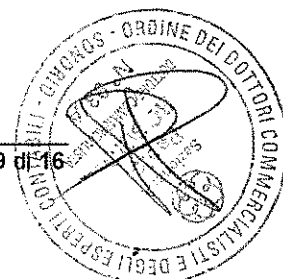


VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità 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 FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	FPV Spese Correnti	118
2	FPV Spese in conto Capitale	226
3	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	4740
4	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	4934
5	SALDO FINANZIARIO	150
6	SALDO OBIETTIVO 2015	6
	Saldo Obiettivo rideterminato	6
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	6
9	DIFFERENZA TRA SALDO E OBIETTIVO PAREGGIO FINALE	144

L'ente ha provveduto nei termini di Legge a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

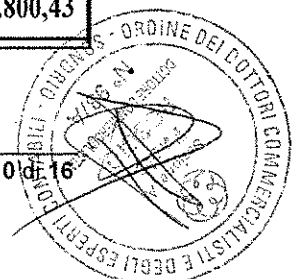
Entrate Tributarie

	Rendiconto 2014	rendiconto 2015	differenza
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.398.910,96	1.077.634,13	- 321.276,83
T.A.S.I.		851.001,36	851.001,36
Addizionali	89,06	473.856,53	473.767,47
Altre imposte	549.235,49	2.833,17	- 546.402,32
Totale categoria I	1.948.235,51	2.405.325,19	457.089,68
Categoria II - Tasse			
TOSAP		-	-
TARI		723.491,27	723.491,27
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	797.684,50	110.896,31	- 686.788,19
Totale categoria II	797.684,50	834.387,58	36.703,08
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni		22.000,00	22.000,00
Tributi speciali ed altre entrate tributarie	20.000,00	-	- 20.000,00
Sanzioni tributarie	-	-	-
Totale categoria III	20.000,00	22.000,00	2.000,00
Totale entrate tributarie	2.765.920,01	3.261.712,77	495.792,76

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2014	2015	2016
contributi e trasferimenti correnti dello Stato	97.879,50	157.353,70	95.188,10
contributi e trasferimenti correnti della Regione	-	901,68	
contributi e trasferimenti correnti della Regione per funz Delegate	18.560,63	12.480,00	
Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitarie e internaz	-	-	
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del dettore pubblico	493.039,83	483.341,34	425.612,33
Totale	609.479,96	654.076,72	520.800,43



Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	195.262,33	241.079,27	187.873,31
Proventi dei beni dell'ente	47.369,26	42.677,64	206.990,21
Interessi su anticip.ni e crediti	82.263,52	79.428,54	9.204,66
Altre entrate da capitale	3.121,25	6.358,03	6.217,53
Proventi diversi	92.187,96	119.842,98	24.875,30
Totale entrate extratributarie	420.204,32	489.386,46	435.161,01

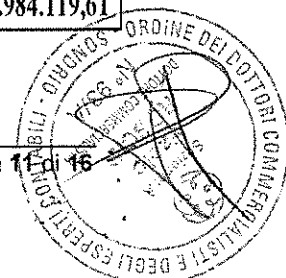
Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	988.717,96	1.007.685,93	1.074.223,83
02 - Acquisto beni di consumo e materie prime	46.278,71	60.732,11	
03 - Prestazioni di servizi	1.230.579,17	1.603.972,39	1.514.031,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	17.821,24	8.372,44	
05 - Trasferimenti	194.069,45	1.021.608,67	963.100,21
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	116.293,73	107.666,11	96.438,95
07 - Imposte e tasse	91.608,66	107.085,48	88.820,84
08 - Altri oneri della gestione corrente	-	-	247.504,38
Totale spese correnti	2.685.368,92	3.917.123,13	3.984.119,61



Spese per il personale

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2016, pari a € 1.074.223,83 rientra nei limiti di cui all'art. 1 comma 562 della legge 296/2006 e costituisce il 26,96 % delle spese correnti.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad Euro 96.438,95. In rapporto alle entrate accertate nei primi due titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,41%. L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

VERIFICA CONGRUITA' 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 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Tale fondo è stato calcolato con il metodo di seguito riportato:

CAP	DENOMINAZIONE	RESIDUI DA RIPORTARE	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
10	ICI ANNI PREGRESSI	1.824,53	1.780,23
15	ACCERTAM I.C.I	4.125,42	2.780,19
24	ACCERTAMENTI IMU	67.335,97	46.268,30
28	accertamento tasi	2.786,22	1.803,14
79	TARSU/TARES ANNI PRECEDENTI	5.560,22	354,83
82	ACCERTAM TARSU	11.236,35	7.013,13
83	TARI	119.366,81	22.374,56
84	ACCERTAMENTO TARI	13.317,84	11.616,28
489	SANZIONI CODICE STRADA	-	-
490	SANZIONI CODICE STRADA (RUOLI)	158.195,36	154.140,31
		383.748,72	248.130,97

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono stati fatti accantonamenti.

Fondo perdite società partecipate

Poiché non si sono riscontrate perdite di esercizio in capo alle partecipate non sono state accantonate somme a tale proposito.



Debiti fuori bilancio

Si definisce “Debito fuori Bilancio” un impegno che scaturisce da un procedimento di spesa diverso dalle procedure previste dall’art. 191 del T.U.E.L. n. 267/2000.

La ricognizione e il riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio è riservato all’assemblea ed è ammissibile, per espressa definizione di legge, solo nei seguenti casi:

- a) sentenze passate in giudicato;
- b) disavanzo di consorzi, di aziende speciali e istituzioni, purché sia rispettato il pareggio di bilancio di cui all’art. 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile di società di capitali costituite per l’esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d’urgenza di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell’art. 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità e arricchimento per l’ente, nell’ambito di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Nell’esercizio in approvazione non risultano “debiti fuori bilancio” come da attestazione fornita dai responsabili dell’Ente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

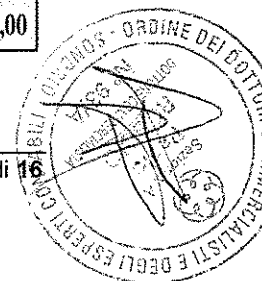
L’Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall’art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d’incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2013	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	2,93%	4,33%	3,34%	2,41%

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

Anno	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	127,00	116,00	107,00	96,00
Quota capitale	180,00	178,00	191,00	113,00
Totale fine anno	307,00	294,00	298,00	209,00



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 TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 51 del 10.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

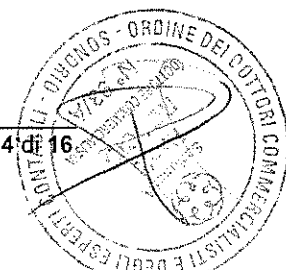
Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

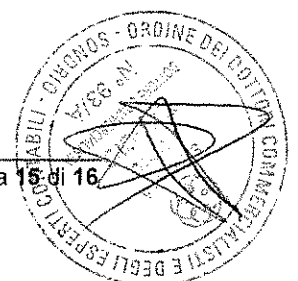
- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.



CONTO ECONOMICO

Secondo quanto comunicato dall'Ente i relativi prospetti sono in fase di redazione e verranno approvati e forniti successivamente e comunque entro la presentazione del Rendiconto al Consiglio.

Per tale ragione lo scrivente nell'invitare l'Ente a fornire la documentazione si riserva l'espressione del parere definitivo.

CONTO DEL PATRIMONIO

Secondo quanto comunicato dall'Ente i relativi prospetti sono in fase di redazione e verranno approvati e forniti successivamente e comunque entro la presentazione del Rendiconto al Consiglio.

Per tale ragione lo scrivente nell'invitare l'Ente a fornire la documentazione si riserva l'espressione del parere definitivo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non 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/non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e 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 sul rendiconto esercizio 2016 e sulla relativa documentazione approvata con delibera della G.C. n. 53 del 22.4.2017

Visto quanto contenuto nei rispettivi paragrafi si invita l'Ente ad approvare e fornire celermente tutta la documentazione relativa a Conto del Patrimonio e Conto Economico al fine completare il parere di competenza.

IL REVISORE
Dott. Roscio Paolo

