

21/11/2017

**COMUNE DI VICOLUNGO**

*Provincia di Novara*

**RELAZIONE DEL**

**REVISORE**

**SUL**

**RENDICONTO**

**PER L'ESERCIZIO**

**FINANZIARIO 2016**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2016

Il sottoscritto Revisore, Dr. Pier Vincenzo Patrucco

preso in esame lo schema di rendiconto, per l'esercizio 2016, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 20 del 06/04/2017 e successivamente consegnato all'organo di revisione, composto dai seguenti documenti:

- a) CONTO DEL BILANCIO
- b) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
- c) VERIFICA EQUILIBRI
- d) CONTO DEL PATRIMONIO
- e) PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- f) COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2016-2017-2018
- g) COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FINDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
- h) PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE, CATEGORIE
- i) PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
- j) UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI
- k) FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

- ◆ 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 TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visto il DPCM 28/12/2011;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visto i principi contabili della contabilità armonizzata;

### DATO ATTO CHE

Il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili della contabilità armonizzata per gli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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,

- 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;
- 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 alle partite di giro;
- 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. 1036 reversali e n. 1198 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- dalle dichiarazioni prodotte dal Responsabile del servizio non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 reso entro il 31 gennaio 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:

Fondo di cassa al 1/1/2016	151.650,24
Riscossioni	2.497.798,65
Pagamenti	2.403.000,94
Differenza	246.447,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
Fondo cassa al 31/12/2016	246.447,95

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	2013	2014	2015
Disponibilità	248.681,92	254.545,13	151.650,24
Anticipazioni	no	no	no

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.163,49 come risulta dai seguenti elementi:

**CONTO  
CONSUNTIVO**

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
RISCOSSIONI ..... (+)	2.033.701,08
PAGAMENTI ..... (-)	1.853.476,19
DIFFERENZA .....	180.224,89
RESIDUI ATTIVI ..... (+)	407.614,96
RESIDUI PASSIVI ..... (-)	583.676,36
DIFFERENZA .....	176.061,40
AVANZO ..... (+)	4.163,49
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- FONDI VINCOLATI</li><li>- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE</li><li>- FONDI DI AMMORTAMENTO</li><li>- FONDI NON VINCOLATI</li></ul>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 145.663,17

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				151.650,24
RISCOSSIONI	(+)	464.097,57	2.033.701,08	2.497.798,65
PAGAMENTI	(-)	549.524,75	1.853.476,19	2.403.000,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			246.447,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			246.447,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	158.233,80	407.614,96	565.848,76
RESIDUI PASSIVI	(-)	77.012,18	583.676,36	660.688,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.945,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			145.663,17
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016				137.234,11
Fondo spese e rischi al 31/12/2016				2.701,72
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>139.935,83</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.216,37
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare				
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.216,37</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>4.510,97</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>				

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

### 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto con deliberazione della Giunta Comunale n. 18 in data 21/03/2017 al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE € 565.848,76  
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE € 660.688,54

Il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2016, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e re imputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e re imputati, risulta determinato come segue:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2017	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2018
Residui passivi re imputati	5.945,00	0
Residui attivi re imputati	0	0
Differenza=FPV	5.945,00	0
PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2017	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2018
Residui passivi re imputati	0	0
Residui attivi re imputati	0	0
Differenza=FPV	0	0

### Il fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha costituito nel 2015, con il rendiconto sulla gestione il fondo svalutazione crediti per un importo globale pari ad € 123.317,59.

Durante l'anno 2016 lo stesso fondo ha subito un incremento per cui, al momento, l'accantonamento è pari ad € 137.234,11.

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, e ai fini dell'individuazione degli enti strutturalmente deficitari, l'ente rispetta tutti i parametri obiettivi fissati dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il M.E.F., come da prospetto allegato al rendiconto.

## STATO PATRIMONIALE

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	1.368.684,49	1.420.517,81
Immobilizzazioni finanziarie		
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.368.684,49</b>	<b>1.420.517,81</b>
Rimanenze		
Crediti	668.058,04	565.848,76
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	151.650,24	246.447,95
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>819.708,28</b>	<b>812.296,71</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>=</b>	<b>=</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>2.188.392,77</b>	<b>2.232.814,52</b>
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Patrimonio netto e conferimenti</b>	<b>436.524,56</b>	<b>593.158,19</b>
Debiti di finanziamento	1.086.622,87	1.004.124,53
Debiti di funzionamento	665.245,34	635.531,80
Debiti per		
Altri debiti		
<b>Totale debiti</b>	<b>1.751.868,21</b>	<b>1.639.656,33</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale del passivo</b>	<b>2.188.392,77</b>	<b>2.232.814,52</b>

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

## CONCLUSIONI

Il sottoscritto Revisore Dr. Pier Vincenzo Patrucco

attesta

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Casale Monferrato , 21 aprile 2017

IL REVISORE

Dr. Pier Vincenzo Patrucco

