

COMUNE DI ZUGLIO

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2016

IL REVISORE

dott.ssa Eva Trincherò

Comune di Zuglio

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Lo scrivente Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Zuglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, li 28 aprile 2017

Il Revisore

Dott.ssa Eva Trinchero



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore, ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera della giunta comunale, completi del conto del bilancio e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - 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 saldo di finanza pubblica;
-
- ◆ 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 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

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;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, sempre utilizzando la tecnica di verifica a campionamento, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;



Risultati della gestione

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			279.461,27
Riscossioni	560.026,01	1.394.613,57	1.954.639,58
Pagamenti	531.428,70	1.387.003,04	1.918.431,74
Fondo di cassa al 31 dicembre			315.669,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			315.669,11
di cui per cassa vincolata			

L'Ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 188.423,23 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2016
Accertamenti di competenza	più	1.557.378,79
Impegni di competenza	meno	1.535.002,67
Saldo		22.376,12
quota di FPV applicata al bilancio	più	365.190,31
Impegni confluiti nel FPV	meno	223.982,20
Applicazione avanzo di amm.	più	24.839,00
saldo gestione di competenza		188.423,23

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	1.394.613,57
Pagamenti	(-)	1.387.003,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.610,53
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	365.190,31
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	223.982,20
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	141.208,11
Residui attivi	(+)	162.765,22
Residui passivi	(-)	147.999,63
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	14.765,59
Applicazione avanzo di amministrazione	(+)	24.839,00
Saldo avanzo di competenza		188.423,23

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	167.433,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	741.543,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	687.871,91
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	14.919,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.819,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	67.278,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		134.088,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	6.880,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	140.968,05

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	17.959,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	197.757,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	654.863,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	601.674,41
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	209.063,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	4.819,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		64.660,61

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	140.968,05
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	64.660,61
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		205.628,66

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		140.968,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	6.880,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		134.088,05



Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 248.731,38, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			279.461,27
RISCOSSIONI	560.026,01	1.394.613,57	1.954.639,58
PAGAMENTI	531.428,70	1.387.003,04	1.918.431,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			315.669,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			315.669,11
RESIDUI ATTIVI	157.394,57	162.765,22	320.159,79
RESIDUI PASSIVI	15.115,69	147.999,63	163.115,32
<i>Differenza</i>			157.044,47
<i>meno FPV per spese correnti</i>			14.919,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			209.063,20
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			248.731,38

Il risultato di amministrazione negli ultimi due anni ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	129.434,67	248.731,38
di cui:		
a) Parte accantonata	10.576,09	7.820,78
b) Parte vincolata	5.751,93	9.912,00
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	113.106,65	230.998,60

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è costituita dal fondo crediti di dubbia esigibilità.

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

- euro 2.412,00 per indennità di fine mandato del Sindaco;
- euro 7.500,00 per contributo studio micro zonazione sismica.

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.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.412,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Di seguito si riporta l'analisi delle entrate per titoli, con l'indicazione della percentuale di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

RENDICONTO FINANZIARIO 2016: ENTRATE ACCERTATE		
	2016	%
Entrate tributarie (Titolo I)	213.686,02	13,72
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	469.869,83	30,17
Entrate extratributarie (Titolo III)	57.987,43	3,72
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)	654.863,17	42,05
Entrate da accensione prestiti (V)	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (IX)	160.972,34	10,34
TOTALE ENTRATE	1.557.378,79	100,00

Prendendo in esame gli ultimi tre anni, si può evidenziare il seguente trend delle entrate accertate:

RENDICONTO FINANZIARIO 2015: ENTRATE ACCERTATE			
	2014	2015	2016
Entrate tributarie (Titolo I)	179.791,12	173.037,49	213.686,02
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	412.734,06	488.050,40	469.869,83
Entrate extratributarie (Titolo III)	51.213,70	76.782,47	57.987,43
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)	258.698,25	386.073,82	654.863,17
Entrate da accensione prestiti (V)	180.000,00	110.000,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (VI)	26.991,47	100.490,09	160.972,34
TOTALE ENTRATE	1.109.428,60	1.334.434,27	1.557.378,79



Spese correnti

Con riferimento alla spesa, si illustra nella tabella che segue la distinzione della stessa in titoli, riportando la rispettiva incidenza in percentuale per ciascun titolo sulla spesa totale del 2016.

RENDICONTO FINANZIARIO 2016: SPESE IMPEGNATE		
	2016	%
Spese correnti (Titolo I)	687.871,91	44,81
Spese in conto capitale (Titolo II)	601.674,41	39,20
Spese per rimborso di prestiti (Titolo IV)	67.278,58	4,38
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo VII)	178.177,77	11,61
TOTALE SPESE	1.535.002,67	100,00

Come per le entrate è utile evidenziare il trend storico triennale di ciascun titolo.

RENDICONTO FINANZIARIO 2016: SPESE IMPEGNATE			
	2014	2015	2016
Spese correnti (Titolo I)	634.280,96	615.395,64	687.871,91
Spese in conto capitale (Titolo II)	473.613,76	566.178,40	601.674,41
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	73.151,68	84.577,98	67.278,58
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	26.991,47	100.490,09	178.177,77
TOTALE SPESE	1.208.037,87	1.366.642,11	1.535.002,67

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	185.738,48	182.554,52	-3.183,96
102	imposte e tasse a carico ente	54.306,14	49.482,86	-4.823,28
103	acquisto beni e servizi	294.179,44	248.117,24	-46.062,20
104	trasferimenti correnti	28.248,99	16.001,04	-12.247,95
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	33.261,24	31.220,64	-2.040,60
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti			0,00
TOTALE		595.734,29	527.376,30	-68.357,99

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 250,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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 tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 245.746,35;
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 223.802,66.

PARAMETRI DI RISCOントRO 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.

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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

GESTIONE FINANZIARIA

Nel corso del 2016 sono stati effettuati riscossioni per un importo di € 36.207,84 superiori alle somme riscosse (€ 1.954.639,58 le riscossioni ed € 1.918.431,74 i pagamenti). Considerate le risorse disponibili (fondo cassa al 31.12.2016 € 315.669,11), la situazione evidenzia un sostanziale equilibrio.

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di parte corrente è monitorata con costanza da parte degli uffici. In ordine ai residui attivi, pur rilevando la sussistenza delle ragioni del credito, si raccomanda un costante e approfondito monitoraggio dei medesimi, in particolare quelli aventi maggiore anzianità.

CONCLUSIONI

Per quanto esposto si esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo 2016 del Comune di Zuglio.

Zuglio, li 28 aprile 2017

Il Revisore
dott.ssa Eva Trinchero

