

**Comune di Zuccarello**

**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

Il sottoscritto Revisore, dott. Stefano Gandolfo 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:

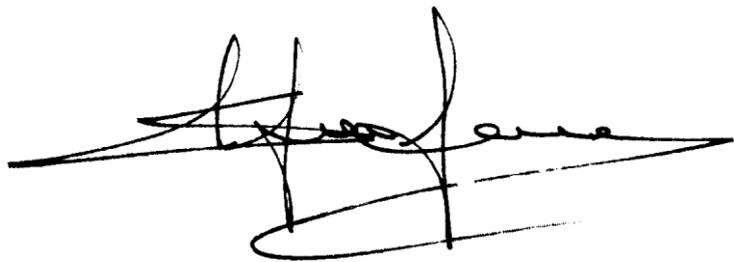
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi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

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Zuccarello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Imperia, li 28/03/2017

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stefano Gandolfo', written over a horizontal line.

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dottor Stefano Gandolfo nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 06 ottobre 2015;

◆ ricevuta 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 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 (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi G.C. 9 15/03/2017;
- delibera dell'organo consiliare n 26 del 31/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- 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

◆ 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

## DATO ATTO CHE

◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			147.498,09
Riscossioni	140.143,55	494.451,59	634.595,14
Pagamenti	174.290,28	525.654,26	699.944,54
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>82.148,69</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>82.148,69</b>

#### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 84.631,62, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			147.498,09
RISCOSSIONI	140.143,55	494.451,59	634.595,14
PAGAMENTI	174.290,28	525.654,26	699.944,54
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>82.148,69</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>82.148,69</b>
RESIDUI ATTIVI	299.041,62	147.505,47	446.547,09
RESIDUI PASSIVI	320.416,84	78.720,40	399.137,24
<i>Differenza</i>			<b>47.409,85</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			10.092,93
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			34.833,99
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>84.631,62</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	43.152,73
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>43.152,73</b>
Vincoli di legge e principi contabili	10.272,32
Vincoli da trasferimenti	2.229,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>12.501,32</b>
Parte destinata ad investimenti	37.869,10
Parte disponibile (84631,62-43152,73-12501,32-37869,10)	- 8.891,53

Essendo il saldo negativo € -8.891,53 dovranno essere contabilizzate nel bilancio di previsione 2017-2019 come disavanzo da ripianare

#### **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

## Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa

Le entrate accertate nell'anno 2016, presentano il seguente andamento

<b>TRIBUTARIE CONTRIBUTIVE PEREQUATIVE</b>	
	<i>2016</i>
<b>Tipologia 101 Imposte tasse proventi assimilati</b>	
I.M.U.	108.638,00
I.C.I. recupero evasione	6.669,45
Tassa smaltimento rifiuti	2.917,94
Tassa occupazione	3.124,98
Imposta comunale affissioni	159,99
Tributo comunale sui rifiuti e servizi	58.481,60
Addizionale irpef	29.000,00
Altre imposte	
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>208.991,96</b>
<b>Tipologia 301 F.di perequativi da Amm. centrale</b>	
Fondi perequativi dallo stato	71.446,28
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>71.446,28</b>
<b>Totale titolo 1</b>	<b>280.438,24</b>

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti nel 2016 presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>	
	<i>2016</i>
Trasferimenti correnti amministrazioni centrali	4.156,10
Trasferimenti correnti amministrazioni locali	77.215,66
Trasferimenti correnti da imprese	3.200,00
Trasferimenti correnti istituzioni private	1.100,00
<b>Totale titolo 2</b>	<b>85.671,76</b>

## Entrate Extra tributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2016, presentano il seguente andamento.

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	
	<i>2016</i>
Vendita di beni	13.500,00
Erogazione di servizi	16.928,70
Proventi della gestione di beni	145.222,96
proventi dall'attività di controllo	49,25
Indennizzi assicurativi	427,00
Rimborsi	5.821,95
Altre entrate	1.343,33
<b>Totale titolo 3</b>	<b>183.293,19</b>

<b>ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE</b>	
	<i>2016</i>
Permessi da costruire	3.972,99
<b>Totale titolo 4</b>	<b>3.972,99</b>

### Spese correnti

Prospetto spese correnti, impegnate nel 2016

:

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2016</b>
101	Personale	171.454,08
102	Imposte e tasse	17.747,22
103	Acquisto beni servizi	262.687,43
104	Trasferimenti	12.513,21
107	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	8.633,53
109	Rimborsi e poste correttive entrate	982,55
110	Altre spese correnti	17.343,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>491.361,02</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 8633,53 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, di € 306.877,68 determina un tasso medio del 2,8%.

### **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
		37	
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>		
	3,00%		

### **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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL delibera G.C. 9 del 15/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta 10 dei 10 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 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 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 allegati 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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

**IL REVISORE**

Dott. Stefano Gandolfo

*[Handwritten signature]*