

COMUNE DI BOTRUGNO

Provincia di LECCE

Relazione del Revisore

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. AMMATURO GIOVANNI

Atto n. 35-A/17

Il sottoscritto dott. Giovanni Ammaturo, revisore contabile unico del Comune di Botrugno, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 29/09/2014:

- ricevuto in data 04/05/2017 lo schema di rendiconto e la proposta di delibera consiliare sul conto del bilancio 2016, approvati con delibera di giunta comunale n. 37 del 27/04/2017, per la quale si chiede il parere da fornire ai sensi dell' art.239 del D.Lgs 267/00;
- tenuto conto della precedente proposta di delibera G.C. n. 23 del 30/03/17 *sul* riaccertamento ordinario dei residui esercizio 2016 ed i relativi allegati;
- richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera di Giunta in esame;
- visto elenco dei residui attivi e passivi;
- la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione, atto G.C. 37 del 27/04/2017;
- il conto del tesoriere per l'esercizio 2016;
- l' attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative deliberazioni di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- visto il D.p.r.. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 del T.U.E.L ;
- visti i Principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visto il D.lgs 267/2000;
- visto il D.lgs 118/2011;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali, tenendo presente il Dlgs 267/2000 e il Dlgs 118/2011, nonché dei susseguenti principi contabili;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle disposizioni contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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;
- ◆ non sono emerse irregolarità nelle varie fasi della gestione del bilancio;
- ◆ Che in attuazione degli artt. 266 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno regolarmente reso il conto della loro gestione i documenti per legge dovuti.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha preliminarmente verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto in corso di esercizio alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi dell'ente hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, come approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 23 del 30/03/17 ;
- che l'ente non ha enti od organismi partecipati.

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2320 reversali di incasso e n. 2335 mandati di pagamento;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria dal 29/01/2016 al 31/12/2016 , con contratto in linea di credito n. 9708/9196728 presso il tesoriere MPS filiale di Botrugno, movimentando complessivamente, sia in entrata che sulla spesa, euro € 2.045.367,09;

- non si è fatto ricorso all'indebitamento per finanziare investimenti nel corso del 2016 ed il livello di indebitamento dell'ente risulta in decremento;
- non si è fatto ricorso ad applicazione di avanzo nel 2016;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte Paschi Siena – filiale di Botrugno , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			1.166,96
Riscossioni	1.255.505,81	3.451.114,61	4.706.620,42
Pagamenti	1.325.158,73	3.382.628,65	4.707.787,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 1.166,96 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella al Fondo di cassa iniziale al 01/01/2016.

b) Risultato di gestione

La gestione a valere sulla competenza del 2016 riporta un avanzo di euro 0,00

RISCOSSIONI.....(+)	3.451.114,61
PAGAMENTI.....(-)	3.382.628,65
	<hr/>
DIFFERENZA.....	68.485,96
RESIDUI ATTIVI.....(+)	666.719,05
RESIDUI PASSIVI.....(-)	735.205,01
	<hr/>
DIFFERENZA.....	-68.485,96
FONDO PLUR. VINC. ENTRATA.....(+)	0,00
FONDO PLUR. VINC. SPESA.....(-)	0,00
	<hr/>
DIFFERENZA.....	0,00
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	0,00

Gli equilibri della gestione di competenza sono così rappresentati

FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO	+ €	-
RECUPERO DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	- €	-
ENTRATE TITOLI 1-2-3	+ €	1.648.641,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€	-
ENTRATE TITOLO 4.02.06		
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI		
DESTINATI AL RIMBORSO PRESTITI DA ALTRE P.A.	€	-
SPESE TITOLO 1 Spese correnti	- €	1.576.332,81
FPV DI PARTE CORRENTE (di spesa)	- €	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	- €	-
Spese tit. 4 - Quote capitale amm.to mutui e prestiti	- €	107.713,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€	-
	<hr/>	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	- €	- 35.405,20

Utilizzo av. Di amm.zione per spese di investimento	+ €	-
Fondo plur. Vinc. Per spese C.C. in entrata	+ €	-
Entrate Titoli 4-5-6	+ €	67.897,85
ENTRATE TITOLO 4.02.06 CONTRIBUTO AGLI INVEST.		
DESTINATI AL RIMBORSO PRESTITI DA ALTRE P.A.		
Entrate di parte capitale per sp. correnti in base a specifiche disp.	- €	-
Entrate Titolo 5.02 per riscossioni di crediti a breve	- €	-
Entrate Titolo 5.03 per riscossioni di crediti a medio e lungo termine	- €	-
Entrate Titolo 5.04 - altre entrate per riduz. di attività finanziarie	- €	-
Entrate di parte corrente per sp. in C.C. in base a specifiche disp	+ €	-
Entrate da accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	- €	-
Spese titolo 2 - Spese in conto capitale	- €	32.492,65
FPV DI PARTE CAPITALE (di spesa)	- €	-
Spese titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	- €	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+ €	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	€	35.405,20
EQUILIBRIO FINALE	€	0,00

c) Risultato di amministrazione

Tenendo conto che dai dati contabili risulta un fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese c/c di euro 0,00, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo finale di Euro 56.420,20 calcolato come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.166,96
RISCOSSIONI	1.255.505,81	3.451.114,61	4.706.620,42
PAGAMENTI	1.325.158,73	3.382.628,65	4.707.787,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	3.109.871,65	666.719,05	3.776.590,70
RESIDUI PASSIVI	2.984.965,49	735.205,01	3.720.170,50
<i>Differenza</i>			56.420,20
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-)			56.420,20

La parte accantonata al Fondo è per euro 12.641,78 in conto FCDE 2016 e per euro 43.778,42 disponibili e per vincoli di legge di cui al D.lgs 118/13. Il calcolo del FCDE è stato effettuato con il criterio della media semplice.

Tenendo conto della peculiarità degli incassi Tari registrati dall'ente con circa due anni di ritardo rispetto al corrente esercizio, l'andamento della riscossione dei residui fa ritenere congruo l'accantonamento finale a FCDE 2016.

Nel corso dell'esercizio 2016 non è stato applicato al bilancio avanzo riveniente dalle gestioni precedenti.

d) Il Patto stabilità (ora vincoli di finanza pubblica)

Dall'anno finanziario 2013, il Comune di Botrugno deve sottostare alle regole poste ai piccoli comuni per il rispetto del Patto di Stabilità interno. La tabella sottostante rileva il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica 2016 (ex Patto di Stabilità), con un saldo finanziario positivo in migliaia di euro 114,00.

	OBIETTIVO FINANZIARIO 2016	0
		Competenza mista
	FPV SPESE CORRENTI	0
	FPV SPESE CONTO CAP.	5
1	ENTRATE FINALI	1.717
2	SPESE FINALI	1.608
3	SALDO FINANZIARIO 2016	114
4	SALDO OBIETTIVO	114

Analisi del conto del bilancio

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva la rispondenza tra previsioni e risultanze.

L'assestamento di bilancio 2016 e la valutazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio, assunti con deliberazione di C.C. n. 12 del 29/07/2016 risultano regolarmente adottati ai sensi di legge.

Con deliberazione di G.C. n. 23 del 30/03/17 si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nelle gestioni precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi eliminati gestioni precedenti euro 394.215,41;
- residui passivi eliminati gestioni precedenti euro 385.276,17;

Si è proceduto a conservare residui attivi complessivamente per euro 3.776.590,70 e residui passivi per euro 3.720.170,50 ;

Si registrano reimputazioni agli esercizi successivi di accertamenti in entrata del 2016 e precedenti per euro 149.866,82 ed impegni di spesa per euro 160.332,49 .

Il tutto risulta regolarmente ribaltato nel conto del bilancio 2016.

Le poste in entrata e spesa per servizi conto terzi 2016 riportano regolarmente l'equivalenza tra gli

accertamenti e gli impegni.

Entrate e Spese

Dall' esame degli atti in possesso si evince che risultano regolarmente approvati:

- il Regolamento per l'IMU e per la TASI;
- I Regolamenti relativi alle Tasse per l'Occupazione di Aree Pubbliche, alla TARI e all'Imposta sulle Pubbliche Affissioni.

Riguardo ai proventi dei beni dell'ente, il gettito previsto ed accertato appare congruo e stabile rispetto all'entità del patrimonio.

Relativamente alle spese risultano rispettati i programmi con l'assunzione di regolari impegni di spesa, mentre nei pagamenti l'indicatore della tempestività riporta nel 2016 giorni 66,39.

Per ciò che concerne i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, l'ente nel 2016 rispetta 8 indicatori su 10 come verificati dal prospetto allegato al rendiconto.

Conto del Patrimonio

La conservazione e la sana gestione del Patrimonio dell'ente, nonché la sua puntuale rilevazione contabile, è condizione necessaria per la determinazione dello stesso.

A tal fine si raccomanda di procedere all'aggiornamento costante dell'inventario comunale, anche alla luce della predisposizione dello stato patrimoniale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione dell'esercizio considerato.

Esaminata la Relazione predisposta dalla Giunta comunale, si attesta che questa è stata redatta conformemente alle norme, in quanto esprime compiutamente valutazioni di efficacia e di efficienza riguardo all'azione condotta, riporta correttamente i risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, e viene correttamente evidenziata l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

La stessa è ben strutturata e motivata e i dati contenuti trovano riscontro negli atti contabili.

CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI

La rappresentazione contabile dei risultati della gestione evidenzia una buona situazione finanziaria e una cassa pari ad euro 0,00.

Si raccomanda una ulteriore accelerazione delle procedure di riscossione dei tributi locali, al fine di evitare il ripetuto ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

A tutela di eventuali minori introiti di residui attivi da tributi locali si raccomanda di non procedere possibilmente ad applicazioni della parte libera dell'avanzo.

Sul versante della spesa si raccomanda di migliorare la tempistica dei pagamenti e lo smaltimento dei residui passivi del titolo 1.

Per il resto, risulta buona la capacità di conseguimento degli obiettivi, l'efficienza nella gestione e la capacità di valorizzare adeguatamente il patrimonio comunale.

Si vigilerà sulle procedure di predisposizione della contabilità economica-patrimoniale dell'ente. Con la modifica introdotta dall'articolo 1, comma 1, del Dlgs 10 agosto 2014 n. 126, si prevede la facoltà per i piccoli Comuni di differire tale obbligo a partire dall'esercizio 2017. Tuttavia è opportuno comunque predisporre il conto del patrimonio, previsto originariamente all'articolo 230 del Tuel e ora abolito a seguito della riforma armonizzata per essere sostituito, a regime, dallo stato patrimoniale.

Si rileva, in ultimo, il rispetto delle norme riguardanti i vincoli di finanza pubblica.

Tutto ciò considerato e riportato,

Il revisore dei conti

attesta la rispondenza del Rendiconto 2016 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole sulla proposta di delibera n. 37 del 27/04/2017, avente ad oggetto lo schema di rendiconto e la proposta di delibera sul conto consuntivo 2016.

Botrugno, _____

IL REVISORE

Dott. Ammaturo Giovanni

