Comune di Bene Lario

Provincia di Como

COMUNE DI BENE LARIO
23 FEB. 2017
PROT. N° 560
Cat. 5 Classe ..... Fasc. .....

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2016

IL REVISORE UNICO

DOTT. ALFONSO MARIELLA

Comune di Bene Lario

Il sottoscritto Dott. Alfonso Mariella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 19 febbraio 2015;

- ricevuta in data 22 febbraio 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 22 febbraio 2017, 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);
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (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 deficitarietà strutturale (D.M. 18 febbraio 2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23 gennaio 2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione del rispetto dell' equilibrio tra entrate finali e spese finali di cui all' art. 1 comma 710 della legge 208/2015;
  - 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 degli esercizi 2016-2018 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;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha predisposto il rendiconto secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni di controllo sono state svolte dallo scrivente Revisore;
- il controllo contabile è stato svolto dallo scrivente Revisore Unico 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 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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 dicembre 2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2016 risulta così determinato:

Poste	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa 1° gennaio			174.216,04
Riscossioni	74.976,56	394.653,15	469.629,71
Pagamenti	117.720,19	361.439,75	479.159,94
Fondo di cassa al 31 dicembre			**164.685,81**

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016 corrisponde al saldo presso la tesoreria comunale.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 21.407,27, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	**2016**
Accertamenti di competenza	450.367,96
Impegni di competenza	428.960,69
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**21.407,27**

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		**2016**
Riscossioni	(+)	394.653,15
Pagamenti	(-)	361.439,75
Differenza	*[A]*	33.213,40
Residui attivi	(+)	55.714,81
Residui passivi	(-)	67.520,94
Differenza	*[B]*	-11.806,13
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**21.407,27**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 119.943,05, come risulta dai seguenti elementi:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			174.216,04
RISCOSSIONI	74.976,56	394.653,15	469.629,71
PAGAMENTI	117.720,19	361.439,75	479.159,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**164.685,81**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RESIDUI ATTIVI	47.719,11	55.714,81	103.433,92
RESIDUI PASSIVI	31.937,24	67.520,94	99.458,18
Differenza			**168.661,55**
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-1.600,00
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			-47.118,50
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			**119.943,05**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	*Fondi vincolati ***	6.952,16
	Fondi per il finanz. spese in c/capitale	49.000,00
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	63.570,89

** di cui : Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2016 euro 6.952,16

accantonamento aumenti contrattuali euro 420,00

conto capitale euro 49.000,00 (cimitero).

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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 febbraio 2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Debiti di funzionamento	155.638,93		-56.180,75	99.458,18
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	7.253,66	2.346,67	0,00	9.600,33
Totale debiti	**438.671.42**	**2.346,67**	**-73.377,62**	**367.640,47**
Ratei e risconti				**0,00**
				0,00
Totale del passivo	**2.490.450,65**	**40.217,75**	**-73.377,62**	**2.457.290,78**
Conti d'ordine	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

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.

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 UNICO

Dott. Alfonso Mariella