

COMUNE DI NOGAROLE VICENTINO

OGGETTO: Verbale del 27 aprile 2017 - Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto per l'esercizio 2016

L'anno duemilasedici il giorno ventisei del mese di Aprile il Revisore dei conti del Comune di Nogarole Vicentino Dr.ssa Baratto Cristina - . nominata con atto consiliare n. 17 del 27 luglio 2015;

Il Revisore

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione 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;

Preso in esame la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016, approvato dalla Giunta Comunale **con atto n. 17 del 12 aprile 2017** e composto dai seguenti documenti:

1. Rendiconto generale del patrimonio;
2. Conto del Bilancio composto da:
 - Quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza;
 - Parte Entrata
 - Parte Spesa
 - Riepilogo classificazione delle spese sia di competenza che di residui;
 - Risultati differenziali;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del Tesoriere;
- conto dell'Economo Comunale ;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 25/07/2016 di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel ;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;
- tabella dei parametri gestionali ;

- le attestazioni di sussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio già accertate e riconosciute e di passività arretrate

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. 267/00, il comune ha adottato il sistema contabile semplificato, con rilevazioni extra contabili del conto del patrimonio;

verificato e controllato

sulla base delle verifiche a campione effettuate e dell'attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario

1) la corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e degli interventi di spesa con quelli risultanti dalle scritture e dalle variazioni di bilancio intervenute (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

2) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ;

3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

4) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

5) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

6) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;

7) l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2016 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del Tuel con deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 12 aprile 2017;

8) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

9) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

10) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza ;

11) le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

Attesta

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

- 1) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:
 2) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue :

fondo di cassa al 1/1/16		89.683,94
Riscossioni		1.423.013,51
Pagamenti		1.332.631,72
Differenza		180.335,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
Fondo di cassa al 31/12/16		180.335,73

- 3) che le risultanze della **gestione finanziaria** si riassumono come segue :

fondo iniziale di cassa al 01.01.16		89.683,94
Riscossioni		1.423.013,51
Pagamenti		1.332.631,72
fondo di cassa al 31/12/15		180.335,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
Residui attivi		444.207,60
Residui passivi		473.952,92
Differenza		150.590,41
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)		4.433,49
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale (-)		11.749,49
Avanzo al 31/12/2015		+ 134.407,43

- 4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2016, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;
 5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi		-2.219,97
Economie sui residui passivi		18.968,95
TOTALE GESTIONE RESIDUI		16.748,98
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)		885.037,87
Spese correnti (tit. I)		785.908,08
Spese rimborso prestiti		61000,00
Differenza		99.129,79
Quota ammortamento beni patrimoniali		

Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I		
Avanzo 2015 applicato al tit. I spesa		
Mutui per finanz. Debiti di parte corrente		
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti		
Entrate correnti destinate al tit. II spesa		
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV destinate ad investimenti		
Avanzo 2015 applicato al tit. II		0,00
Entrate correnti destinate al tit. II		
Accensione di prestiti (Tit. V)		
Spese titolo II		
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		
AVANZO 2015 NON APPLICATO		18.528,66
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2016		+ 134.407,43

6) che ai sensi dell'art.187 del D.lgs. 267/2000, secondo quanto attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario specie in riferimento all'esistenza di specifici fondi vincolati o per spese in conto capitale, l'avanzo di amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati		85.386,19
Fondi vincolati per OOUU		26.750,93
Fondi per finanziamento spese c.capitale		11.749,49
Fondi svalutazione crediti		2.187,33
Fondo acc.to indenn. Fine Mandato		3.900,00
Quota produttività 2015 finanziata con FPV		4.433,49
Totale avanzo		134.407,43

7) che i proventi delle concessioni edilizie, secondo quanto attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario, sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati come segue :

utilizzo proventi concessioni edilizie		
titolo I		
manutenzioni ordinarie e spese correnti	per €	0,00
titolo II		
spese in conto capitale	per €	17.862,34

8) che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata, secondo quanto attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario, sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge;

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO :

sulla base della documentazione presentata e dell'attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni derivanti dalla gestione finanziaria e da altre cause
- 2) che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'

	Consistenza 1/1/2016	Variazioni +/-	Consistenza 31/12/2016
Immobilizzazioni	2.847.563,19	-28.100,00	2.819.463,19
Attivo circolante	238.727,17	136.671,64	375.398,81
Ratei e risconti attivi			
TOTALE ATTIVO	3.086.290,36	108.571,64	3.194.862,00

PASSIVITA'

	Consistenza 1/1/2015	Variazioni +/-	Consistenza 31/12/2015
Patrimonio netto	2.126.879,80	270.661,15	2.397.540,95
Conferimenti	15.684,33	2.178,01	17.862,34
Debiti	943.726,23	- 164.267,52	779.458,71
TOTALE PASSIVO	3.086.290,36	108.571,64	3.194.862,00

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Impegni per opere da realizzare	314.514,23	- 65.369,71	249.144,52
---------------------------------	-------------------	--------------------	-------------------

- 3) che il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultante dai singoli inventari;
- 4) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel;
- 5) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio ;
- 6) che l'importo degli " impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi risultanti dal titolo II°;
- 7) che negli inventari non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal Regolamento di contabilità;

C) PER IL CONTO ECONOMICO

- 1) che il comune di Nogarole per l'esercizio 2016 non è tenuto alla predisposizione del conto economico ed al relativo prospetto di conciliazione.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA :

- 1) si recepisce quanto espresso nella relazione prevista ai sensi dell'art. 151, c. 6 e dall'art. 227 del TUEL 267/2000, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità;
- 2) i risultati espressi nella relazione trovano riscontro nella contabilità finanziaria;
- 3) nella sua formulazione sono applicati i principi informativi della L. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

E) RISPETTO VINCOLI FINANZA PUBBLICA

Secondo quanto previsto dall'art. 1, commi 720, 721, 722 della Legge n. 208/2015, l'ente è tenuto al rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Per l'anno 2016 tale vincolo è stato rispettato con un saldo positivo di € 48.000,00= rispetto all'obiettivo come risulta da certificazione trasmessa in data 24 marzo 2017.

F) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE , SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che nell'esercizio 2016 sono stati erogati i seguenti servizi pubblici:

SERVIZIO	ENTRATA accertata	SPESA impegnata	Differenza	% copertura
Mensa scolastica	9.700,00	16.800,00	-7.100,00	57,73%
Doposcuola comunale	14.200,00	15.200,00	- 1.000,00	93,42

2) che il risultato del servizio smaltimento rifiuti, TA.RI. nel 2016, è determinato conformemente all'art. 61 del decreto legislativo 507/93 e successive modifiche ed integrazioni. Nel 2016 è stata assicurata la copertura del 100% del costo del servizio.

I costi del servizio risultano di complessivi € 113.499,00= ed i ricavi di € 113.499,00=
La percentuale di copertura del costo del servizio risulta pertanto al 100%.

3) che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

G) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che in attuazione del titolo V del D.Lgs. 30.03.2001, 165, il Conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016, redatti in conformità alle disposizioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, saranno inoltrati entro i termini previsti dalla suddetta circolare, in via telematica, tramite accesso al sistema Sico la relazione illustrativa.

H) PER I PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Che rispetto ai parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie, rideterminati ai sensi dell'art. 19 del Dlgs. 342/97 e del decreto 24 settembre 2009, la situazione dell'ente risulta come da tabella comparativa allegata al conto consuntivo. Dal prospetto di individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base dei parametri obiettivi definiti per il triennio 2012/2014, risulta che il Comune di Nogarole Vicentino rispetta tutti i parametri.

I) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione degli artt. 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione nei termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banco Popolare di Verona	trasmesso a mezzo PEC il 30/01/2017
Economo	Rag. Sonia Leonardi il	il 30/01/2017

L) PER IL REFERTO DI CONTROLLO DI GESTIONE

La struttura a cui verrà affidato il controllo di gestione non è ancora operativa

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese e al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) IMPEGNI DECADUTI

L'ente ha già provveduto, ai sensi di legge, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali, al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

2) RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2016 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione n. 17 dell'12/04/2017, sulla quale il sottoscritto ha già espresso il proprio favorevole parere, nella quale:

a) è attestato che per i residui attivi e passivi sono rispettate le condizioni previste dal Dlgs. 267/2000;

b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

3) RESIDUI FORMATI DALLA GESTIONE 2016

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt.179, 182,189 e 190 del TUEL.

4) RESIDUI PASSIVI E GESTIONE

La gestione complessiva degli impegni di competenza e dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2016 sono state pagate per una percentuale del 82,79%;

- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2016 sono state pagate per una percentuale dello 69,90%.

- l'entità complessiva dei residui attivi (da residui e da competenza) passa da:
€ 463.567,78= al 31/12/2015 ad € 444.207,60= al 31/12/2016.

- l'entità complessiva dei residui passivi (da residui e da competenza) passa da:
€ 404.600,59= al 31/12/2015 ad € 473.952,92= al 31/12/2016.

5) AVANZO DI CASSA E ANDAMENTO

Il fondo di cassa al termine degli ultimi esercizi è risultato:

Anno	2010	Euro	473.164,70
Anno	2011	"	144.771,83
Anno	2012	"	23.482,66
Anno	2013	"	122.710,32
Anno	2014	"	165.548,28
Anno	2015	"	89.683,94
Anno	2016	"	180.335,73

6) UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato e sulla base dei rilievi espressi, il Revisore concorda con la seguente destinazione dell'avanzo di amministrazione:

Fondi non vincolati		85.386,19
Fondi vincolati per OOUU		26.750,93
Fondi per finanziamento spese c.capitale		11.749,49
Fondi svalutazione crediti		2.187,33
Fondo acc.to indenn. Fine Mandato		3.900,00
Quota produttività 2015 finanziata con FPV		4.433,49
Totale avanzo		134.407,43

GESTIONE DEI TRIBUTI -

Tassa per la raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani TA.RI dal 2016:

Il ruolo formato per il 2015 comprende pertanto n. 569 utenti ed è suddiviso in 543 domestiche e 26 utenze non domestiche; sono stati iscritti n. 37 nuovi contribuenti, in parte in sostituzione di altri cessati per decesso o emigrazione.

Sono stati approvati rimborsi della tassa a n. ----- contribuenti per un totale di € -----

7) IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI:

Per quanto riguarda l'IMU, istituita dal 2016, sono state accertate entrate per € 163.755,75=; L'aliquota IMU è stata deliberata nella misura del 4 per mille per l'abitazione principale e le pertinenze e del 8 per mille per aree edificabili e altri fabbricati, pari alle aliquote base di legge.

Le richieste di rimborso ICI per le annualità dal 2015 al 2016 sono state tutte eseguite a n. 8 contribuenti per un totale di € 991,90=.

9) RISPETTO ADEMPIMENTI

Nel corso del 2016 il Comune di Nogarole ha tempestivamente posto in essere e rispettato i seguenti adempimenti:

- MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2016 DICHIARAZIONE PROTOCOLLO N. 16092917172752952 - 000003 presentata il 29/09/2016
- MODELLO DI DICHIARAZIONE IVA 2016 DICHIARAZIONE PROTOCOLLO N. 16093018011128771 - 000002 presentata il 30/09/2016
- Invio del modello 770 semplificato anno 2016 relativo ai dati 2016 L'invio e' stato protocollato con il numero con il numero 16111116214431007 in data 11/11/2016 alle ore 16:21:44.409188.
- Invio della relazione al conto annuale del personale anno 2015 entro il 30.04.2016 tramite ditta CEL Servizi;
- Invio del conto annuale del personale anno 2015 entro il 31/05/2016 tramite ditta CEL Servizi.

TUTTO CIO' PREMESSO

IL REVISORE

certifica

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

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014;

invita

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

Nogarole Vicentino, 26 aprile 2017

IL REVISORE
Dott. ssa Cristina Baratto