

COMUNE DI ROTZO		
- 3 MAG. 2017		
Prot.	1418	
Cat.	1	Clas. 6 Fisco.

## COMUNE DI ROTZO

Via Roma n. 49 - 36010 - ROTZO - (VI)

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL**  
**RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**



**IL REVISORE DEI CONTI,****premesse:**

- di avere preso in carico in data 27/04/2017 il rendiconto per l'esercizio 2016, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 17 del 05.04.2017 composto dai seguenti documenti:
    - conto del bilancio;
- e corredato dal:
- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione di Consiglio Comunale n.14 del 27.07.2016;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto n. 16 del 05.04.2017, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - di avere preso visione della certificazione inerente i rapporti di credito e debito al 31.12.2016 con le società partecipate;
  - di avere presa in visione la documentazione inerente il conto consuntivo in oggetto, quali deliberazioni, mandati di pagamento, reversali di incasso.

**VISTO e VERIFICATO:**

- lo Statuto dell'Ente stesso;
- il provvedimento esecutivo n. 7 del 19.05.2016 con il quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2016;
- i successivi provvedimenti di variazione e assestamento del bilancio :



- CC n.15 del 27.07.2016 ( Assestamento al bilancio);
- GC n.38 del 30.09.2016 ratificata con delibera di CC n.23 del 23.11.2016;
- CC n.25 del 03.11.2016;
- CC n.29 del 30.11.2016;
- che la contabilità finanziaria viene registrata regolarmente su un giornale cronologico dei mandati e uno delle reversali, aggiornati e rilegati in appositi volumi, in conformità a quanto previsto anche dall'art. 232 del D.Lgs. 267/2000;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi, regolarmente estinti;
- che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge;
- che è stato rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

#### **TENUTO CONTO:**

- che il Tesoriere ha regolarmente presentato, nei termini previsti, il Conto consuntivo esercizio 2016, corredato dai mandati e dalle reversali;
- che il Tesoriere ha esattamente riportato su tale conto il saldo di cassa, dandosi carico di tutte le entrate riscosse e dandosi scarico dei pagamenti effettuati con regolari mandati;
- che per i vari capitoli è stata verificata in particolare la cronologicità dei vari momenti di spesa accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento;
- che nel Conto sono state espressamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, ai sensi del comma 3° dell'art. 228 del D.L.gs. 267/2000;



- che gli stessi residui risultano elencati, per anno di provenienza, al bilancio consuntivo stesso;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
- che i riepiloghi e i risultati di cassa e di competenza sono correttamente rappresentati;
- che, in attuazione dell'art. 93 e dell'art. 233 del decreto legislativo 267/2000, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione.

#### **DICHIARA**

- di avere svolto il proprio compito di controllo contabile e di avere agito in situazione di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- di avere trovato totale corrispondenza fra le delibere esaminate, le scritture contabili interne dell'Ente, le scritture della Tesoreria e i documenti giustificativi.
- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2016;
- che 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:



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	
	<b>2016</b>
	<b>6</b>
Entrate titolo I	441.367,21
Entrate titolo II	14.767,44
Entrate titolo III	153.012,86
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>609.147,51</b>
Spese titolo I (B)	540.071,43
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	3.838,58
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>65.237,50</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	<b>27.846,94</b>
FPV di parte corrente finale (-)	<b>17.944,60</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>9.902,34</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	<b>3.195,60</b>
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>16.000,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate: avanzo economico	16.000,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>62.335,44</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
	<b>2016</b>
	<b>7</b>
Entrate titolo IV	35.418,85
Entrate titolo V **	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>35.418,85</b>
Spese titolo II (N)	175.377,80
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-139.958,95</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	16.000,00
Reimputazione al 2016 accertamenti c/capitale	
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (I)	226.475,18
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (I)	109.632,10
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	7.704,98
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>589,11</b>

## EVIDENZIA

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

FONDO DI CASSA al 01.01.2016	€	<b>246.118,36</b>
RISCOSSIONI	€	959.320,10
PAGAMENTI	€	930.489,11
<b>FONDO DI CASSA AL 31/12/2016</b>	<b>€</b>	<b>274.949,35</b>

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

FONDO DI CASSA AL 31/12/2016	€	274.949,35
RESIDUI ATTIVI TOTALI (res.+competenza)	€	247.465,01
TOTALE	€	<b>522.414,36</b>
RESIDUI PASSIVI TOTALI (res.+competenza)	€	188.104,32
F.DO PLUR. VINC. SPESE CORRENTI	€	17.944,60
F.DO PLUR. VINC. SPESE C/CAPIT.	€	109.632,10
<b>RISULTATO DI AMM.NE AL 31/12/2016</b>	<b>€</b>	<b>206.733,34</b>

- che il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- che le risultanze della gestione 2016 risultano essere così sintetizzate:

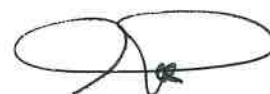


<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	761.677,76
Totale impegni di competenza (-)	836.399,21
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-74.721,45</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.305,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	624,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-6.681,65</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-74.721,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.681,65
FPV SPESA	-127.576,70
FPV ENTRATA	254.322,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.900,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	150.490,44
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>206.733,34</b>

- che l'avanzo di amministrazione che ne deriva risulta così composto:

Risultato di amministrazione (+/-)	206.733,34
di cui:	
a) Vincolato	13.274,24
b) Accantonato	9.445,63
c) Per spese in conto capitale	30.791,26
c) Per fondo ammortamento	
d) Per fondo svalutazione crediti	47.563,61
e) Non vincolato (+/-) *	105.658,60

- che i proventi delle concessioni edilizie (ora "permessi a costruire") risultano accertati per complessivi Euro 5.221,56;
- che il Comune di Rotzo con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 deliberazione del 26.11.2015, ha rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale all'esercizio 2017; pertanto conformemente al recente chiarimento della Commissione Arconet (giusto resoconto riunione



della commissione Arconet del 22 marzo 2017 lo stato patrimoniale non è stato allegato al rendiconto 2016, ma lo dovrà essere nel primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria, che nel caso di specie è quello del 2017

- che la relazione della Giunta è stata formulata ai sensi del comma 6°, art. 151 del decreto legislativo 267/2000, dello Statuto e del regolamento di contabilità dell'Ente stesso e che i risultati espressi nella relazione trovano effettivamente riscontro nella contabilità finanziaria;
- che la spesa relativa al personale dipendente sostenuta per l'anno 2016 rispetta quanto previsto dal comma 562, articolo 1, Legge n. 296/2006 modificato dall'art. 4 ter del D.L. N. 16/2012 convertito in legge n. 44/2012, il quale dispone che le spese per il personale degli Enti Locali non sottoposti alle regole del Patto di stabilità interno, al lordo degli oneri riflessi a carico delle Amministrazioni e dell'Irap, non superino, a decorrere dall'anno 2012 il corrispondente ammontare dell'anno 2008;
- che il Comune di Rotzo nel 2016 ha rispettato i vincoli di finanza pubblica ai sensi del comma 719 art.1 della legge 28.12.2015 n. 208;
- che il Comune di Rotzo non ha in essere operazioni con strumenti finanziari derivati ai sensi dell'art.3 comma 8 della legge 203/2008 né ha in corso operazioni di leasing;
- che i tempi medi di pagamento anno 2016 sono rispettosi della vigente normativa;
- che nono sono stati riconosciuti nel corso del 2016 debiti fuori bilancio;
- che 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 per l'importo complessivo di euro 47.563,61;





- che è stata accantonata la somma di euro 8.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;
- che è stato costituito un fondo di euro 745,63, sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato;
- che l'Ente ha rispettato i limiti fissati per le spese di acquisto di beni, prestazioni di servizi e utilizzo beni di terzi;
- che sono stati verificati i rapporti di debito e credito con le società partecipate;
- che nel corso del 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria;
- che i limiti dell'indebitamento sono rispettati anche per l'anno 2016;
- che i servizi pubblici a domanda erogati dal Comune nell'esercizio 2016 presentano il seguente risultato:

servizio	entrate	spese	saldo	% copertura
Mensa scolastica	29.867,92	33.136,68	- 3.268,76	90,14%

- che il servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, presenta il seguente risultato:

servizio	entrate	spese	saldo	% copertura
Smalt.rifiuti	104.688,63	104.688,63	-----	100,00%

- che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2015 il 18.11.2016, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale e smaltimento rifiuti;



**Accertamento residui:**

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

L'esito di tale accertamento risulta dalla Delibera di Giunta comunale n. 16 del 05.04.2017.

**Debiti fuori bilancio:**

Si prende atto delle attestazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili.

**Il Revisore dei Conti****CONCORDA**

con il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 che riporta un avanzo di amministrazione di Euro 206.733,34 come dettagliatamente nella sua composizione a pag. 7.

Il sottoscritto revisore, ciò premesso

**PROPONE**

di proseguire nelle attività, già intraprese ed attuate negli anni precedenti, di ricerca dell'evasione tributaria, al fine di garantire maggiori risorse all'Ente.

**CERTIFICA.**

ai sensi dell'art. 239, comma d) del D. Lgs. 267/2000, la corrispondenza dei dati del rendiconto con quelli delle risultanze della gestione dell'Ente.



**ESPRIME**

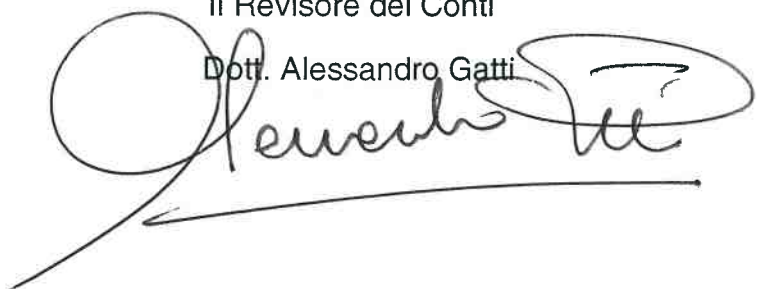
parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

Rotzo, li 27.04.2017

Parere n. 6

Il Revisore dei Conti

Dott. Alessandro Gatti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessandro Gatti', is written over the typed name. The signature is fluid and cursive, with a large initial 'A' and a long horizontal stroke at the end.

