

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA "BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE"

Via Marconi n. 27 Orzinuovi (Bs)

OGGETTO: RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

nella persona del sottoscritto dott. Zanni Angiolino nominato con delibera n. 17 del 14.12.2016 ha esperito le verifiche di competenza in merito allo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 – approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 11 del 05.04.2017 - composto dal Conto del bilancio, Conto economico ed accluso prospetto di conciliazione, Conto del patrimonio, nonché dai seguenti allegati:

- relazione sulla gestione della Giunta Comunale, prevista dagli artt. 151, comma 6, e 231 del D.Lgs. n. 267/2000;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni (art. 233 D.Lgs. n. 267/2000);

Visti:

- il Bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
- il Rendiconto dell'esercizio 2015;
- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto comunale;
- il Regolamento di contabilità con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- i principi contabili applicati agli enti locali per l'anno 2016;

VERIFICATO CHE

il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del Bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione, e precisamente:

A) per il conto del bilancio:

risultano emessi n. 442 reversali e n. 501 mandati;
sulla base di tecniche motivate di campionamento:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata non è avvenuto;

B) per il conto del patrimonio:

nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari al 31/12/2016.

VERIFICATO INOLTRE CHE

gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti, come segue:

- Determinazione del settore area finanziaria di approvazione del rendiconto Cassa Economale e dei conti gestione degli Agenti contabili per l'anno 2016;

sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., I.V.A. e sostituti d'imposta;

è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 65 - comma 2 del D.Lgs. n. 165/2011 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa per l'anno 2015;

Conto del bilancio – gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				386.721,29
RISCOSSIONI	(+)	472.228,45	1.876.800,98	2.349.029,43
PAGAMENTI	(-)	679.704,29	1.834.592,94	2.514.297,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			221.453,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			221.453,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	73.235,55	598.754,83	671.990,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	570.565,95	570.565,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			34.427,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			288.449,99
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016				116.761,91
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:				
- Provincia di Bs per verbali di violazione velocità elevati su strade provinciali:				96.421,35
Anno 2015: € 34.598,50				
Anno 2016: € 61.822,85				
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				96.421,35
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				75.266,73
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Orzinuovi, reso nei termini previsti dalla legge.

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	141.394,44	334.164,27	386.721,29
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2016 presenta un disavanzo di euro 146.618,96 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	2.227.444,34	1.949.637,73	2.475.555,81
Impegni di competenza	2.100.470,20	2.014.999,46	2.405.158,89
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	126.974,14	-65.361,73	146.618,96

RIASSUNTO GENERALE DEL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016 - GESTIONE COMPETENZA

ENTRATE	STANZIAM.	RISCOSSO	DA RISC.	ACCERTATO	> ACCERTAM.	< ACCERTAM.
avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente	35.093,54					
F.P.V. - Parte corrente	18.600,00					
titolo 1° - entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
titolo 2° - trasferimenti correnti	1.090.608,52	670.808,65	295.305,85	966.114,50	9.346,19	133.840,00
titolo 3° - entrate extratributarie	1.263.721,35	767.906,79	271.884,23	1.039.791,02	7.596,73	231.521,00
totale entrate correnti	2.408.023,41	1.438.715,44	567.190,08	2.005.905,52	16.942,92	365.361,00
avanzo di amministrazione applicato alla parte investimenti	73.131,40					
F.P.V. - Parte capitale	0,00					
titolo 4° - entrate in conto capitale	229.244,01	248.653,93	0,00	248.653,93	19.409,92	0,00
titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 6° - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 7° - anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro	260.000,00	189.431,61	31.564,75	220.996,36	0,00	39.003,64
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.970.398,82	1.876.800,98	598.754,83	2.475.555,81	36.352,84	404.370,64
SPESE	STANZIAM.	PAGATO	DA PAGARE	IMPEGNATO		ECONOMI
titolo 1° - spese correnti	2.383.687,55	1.303.541,03	555.745,53	1.859.286,56		489.973,00
titolo 4° - rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
totale spese correnti	2.383.687,55	1.303.541,03	555.745,53	1.859.286,56		489.973,00
titolo 2° - spese in conto capitale	326.711,27	324.875,97	0,00	324.875,97		1.835,30
di cui trasferimenti in c/capitale (2,4)						
titolo 3° - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
titolo 5° - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
titolo 7° - spese per conto terzi e partite di giro	260.000,00	206.175,94	14.820,42	220.996,36		39.003,64
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.970.398,82	1.834.592,94	570.565,95	2.405.158,89		530.812,94
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO						
ENTRATE CORRENTI + AVANZO + F.P.V. PARTE CORRENTE	2.408.023,41			2.005.905,52		
SPESE CORRENTI + QUOTA AMM.TO MUTUI + TRASF. C/CAP.	2.383.687,55			1.859.286,56		
AVANZO ECONOMICO (ART. 162, COMMA 6, TUEL)	24.335,86			146.618,96		

Verifica degli equilibri:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		386.721,29
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	18.600,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.005.905,52 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.859.286,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	34.427,93
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		130.791,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	35.093,54 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		165.884,57

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	73.131,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	248.653,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	324.875,97
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-3.090,64

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		162.793,93

Verifica del rispetto dei limiti di indebitamento (art. 204 del TUEL)

L'Unione dei Comuni BBO non ha fatto ricorso a forme di indebitamento.

Verifiche sulla gestione dei residui

RIASSUNTO GENERALE DEL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016 - GESTIONE RESIDUI

ENTRATE	STANZIAM.	RISCOSSO	DA RISC.	ACCERTATO	> ACCERTAM.	< ACCERTAM.
avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente						
F.P.V. - Parte corrente						
titolo 1° - entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 2° - trasferimenti correnti	396.563,05	396.563,05	0,00	396.563,05	0,00	0,00
titolo 3° - entrate extratributarie	131.813,86	58.578,31	73.235,55	131.813,86	0,00	0,00
totale entrate correnti	528.376,91	455.141,36	73.235,55	528.376,91	0,00	0,00
avanzo di amministrazione applicato alla parte investimenti						
F.P.V. - Parte capitale						
titolo 4° - entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 6° - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 7° - anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro	17.210,12	17.087,09	0,00	17.087,09	0,00	123,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	545.587,03	472.228,45	73.235,55	545.464,00	0,00	123,03
SPESE	STANZIAM.	PAGATO	DA PAGARE	IMPEGNATO		ECONOMIA
titolo 1° - spese correnti	652.765,74	647.826,94	0,00	647.826,94		4.938,80
titolo 4° - rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
totale spese correnti	652.765,74	647.826,94	0,00	647.826,94		4.938,80
titolo 2° - spese in conto capitale	16.520,02	16.520,02	0,00	16.520,02		0,00
di cui trasferimenti in c/capitale (2,4)						
titolo 3° - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
titolo 5° - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
titolo 7° - spese per conto terzi e partite di giro	15.357,33	15.357,33	0,00	15.357,33		0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	684.643,09	679.704,29	0,00	679.704,29		4.938,80
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO						
ENTRATE CORRENTI + AVANZO + F.P.V. PARTE CORRENTE						
SPESE CORRENTI + QUOTA AMM.TO MUTUI + TRASF. C/CAP.						
AVANZO ECONOMICO (ART. 162, COMMA 6, TUEL)						

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato con deliberazione Consiliare, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di Revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto soprattutto riguardo alle motivazioni del mantenimento dei residui attivi.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2016

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		386.721,29			
Utilizzo avanzo di amministrazione	108.224,94		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	18.600,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.859.286,56	1.951.367,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	966.114,50	1.067.371,70	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	34.427,93	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.039.791,02	826.485,10	Titolo 2 - Spese in conto capitale	324.875,97	341.395,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	248.653,93	248.653,93	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	2.254.559,45	2.142.510,73	Totale spese finali.....	2.218.590,46	2.292.763,96
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	220.996,36	206.518,70	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	220.996,36	221.533,27
Totale entrate dell'esercizio	2.475.555,81	2.349.029,43	Totale spese dell'esercizio	2.439.586,82	2.514.297,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.602.380,75	2.735.750,72	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.439.586,82	2.514.297,23
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	162.793,93	221.453,49

Verifica della congruità dei fondi

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento prudenziale di una quota del risultato di amministrazione, pari ad euro 116.761,91, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Trattasi infatti della quota applicata pari all'84,92% dei residui conservati alla data di riferimento del bilancio al 31.12.2016 di euro 137.498,20.

Debiti fuori bilancio

L'ente non ha effettuato nel corso del 2016 riconoscimento di debiti fuori bilancio così come anche dichiarato dai vari responsabili delle varie aree ognuno per la rispettiva competenza.

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 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2014	2015	2016
A Proventi della gestione	2.121.280,88	1.828.678,97	2.005.731,87
B Costi della gestione	1.995.511,18	1.851.729,81	2.008.480,81
Risultato della gestione	125.769,70	-23.050,84	- 2.748,94
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	125.769,70	-23.050,84	- 2.748,94
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	18,67	6,31	0,17
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.645,77	2.587,54	4.938,80
Risultato economico di esercizio	124.142,60	-20.456,99	2.067,00

Verifiche sul conto del patrimonio

Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione finanziaria del Comune, ai sensi dell'art. 230 del TUEL. In particolare, il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni all'anno precedenti sono così riassunti:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2016	Consistenza al 31/12/2015	Variazioni 2016/2015 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	27.852,60	42.234,79	- 14.381,19
Immobilizzazioni materiali	360.286,02	117.293,67	242.992,35
Immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	1.000,00	- 0
Totale immobilizzazioni	389.138,62	160.528,46	228.610,16
Rimanenze			
Crediti	548.487,42	459.345,24	89.142,18
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	227.654,24	386.721,29	- 159.067,05
Totale attivo circolante	776.141,66	846.066,53	- 69.924,87
Ratei e risconti	2.518,17	3.938,16	- 1.419,99
Totale dell'attivo	1.167.798,45	1.010.533,15	- 157.265,30
Conti d'ordine			-

PASSIVO	Consistenza al 31/12/2016	Consistenza al 31/12/2015	Variazioni 2016/2015 (+/-)
Patrimonio netto	327.957,06	325.890,06	- 2.067,00
Conferimenti			-
Debiti di finanziamento			-
Debiti di funzionamento	118.322,50	108.398,12	9.924,38
Debiti per ant. di cassa			
Altri debiti	327.826,38	351.709,42	- 23.856,47
Totale debiti	570.565,95	684.643,09	- 114.077,14
Ratei e risconti	269.275,44	0	269.275,44
Totale del passivo	1.167.798,45	1.010.533,15	- 157.265,30
Conti d'ordine			-

Tutto quanto sopra verificato, l'Organo di Revisione

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2016, nelle risultanze finali di cui alle tabelle riportate nel presente verbale, che riassumono la gestione finanziaria dell'esercizio 2016.

Orzinuovi (Bs), 11 aprile 2017

Il Revisore
Dott. Zani Angiolino

