



COMUNE DI SANNAZZARO DE' BURGONDI

.....

Provincia di PAVIA

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



CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Parte I

Esercizio delle funzioni di revisione

1. L'ORGANO DI REVISIONE

La presente relazione sul rendiconto dell'esercizio 2016 del Comune di Sannazzaro de' Burgondi è redatta, in conformità a quanto dispone l'art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, dall'organo di revisione.

2. ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

1. L'organo di revisione, anche per quanto previsto dal vigente Regolamento Comunale di Contabilità approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 24.02.2011, nonché dal Decreto Ministeriale 4 ottobre 1991, deve, fra l'altro, attestare la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione, redigendo apposita relazione che accompagna la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto Generale (conto del Bilancio o Conto Consuntivo e Conto del Patrimonio). Si tratta di un adempimento fondamentale da parte dei Revisori, conseguente alla chiusura definitiva del conto da parte del Comune.
2. Il sottoscritto Revisore ha quindi preso in esame tutta la documentazione debitamente predisposta dagli uffici comunali, in particolare:
 - Il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2016, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 14/01/2016, con provvedimento n. 12, esecutivo a termini di legge;
 - Tutte le deliberazioni adottate dalla Giunta Comunale e dal Consiglio Comunale concernenti storni di fondi o variazioni al Bilancio di Previsione 2016;
 - Il conto del Tesoriere, UNICREDIT Banca S.p.A., filiale di Sannazzaro de' Burgondi;
 - Il conto del Bilancio completato dagli uffici comunali;
 - Il conto del patrimonio;
 - La relazione della Giunta Comunale sulla gestione 2016, redatta a termini dell'art. 231, del decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;I certificati finanziari concernenti:
 - Il rendiconto della gestione 2016;

- Il bilancio di previsione per il triennio 2016/2018;
- I servizi a domanda individuale;
- Il documento unico di programmazione per il triennio 2016/2018 e relativa nota di aggiornamento.

Sulla base di detta documentazione è stato possibile constatare che esiste, oltre ad una ordinata contabilità, anche una situazione finanziaria e di cassa complessivamente positiva.

3. E' stata effettuata l'analisi della gestione dei residui da parte dei Responsabili delle Strutture dell'Ente con proprie determinazioni, indicanti le motivazioni dell'eliminazione dei residui attivi; La struttura finanziaria ha poi assemblato le varie determinazioni, provvedendo a predisporre l'elenco dei residui attivi e passivi da sottoporre alla Giunta comunale per il riaccertamento ordinario degli stessi;

La Giunta Comunale ha deliberato il riaccertamento con proprio atto in data 06/04/2017.

4. Il revisore ha analogamente verificato la gestione della competenza, oltre che delle risultanze complessive del Rendiconto generale. Le verifiche ed i controlli effettuati riguardano particolarmente:

- La corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalla scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- La variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi;
- La corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- La corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal Conto del Bilancio 2016;
- La corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del Patrimonio nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione e della revisione dell'inventario, a seguito dell'adeguamento dei valori alla normativa prevista dal D.lgs 267/2000 ed ai principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D. Lgs 118/2011;
- La sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- L'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge;

- Il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- La corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie e regolamenti dell'Ente;

Il revisore, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

Parte II

Verifica della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

1. IL BILANCIO ANNUALE

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 14/01/2016, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

1.1. Variazioni

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazione del bilancio predetto da parte del Consiglio o, d'urgenza, della Giunta Comunale, sottoposte a ratifica del Consiglio Comunale nei 60 giorni successivi, in conformità all'art. 175 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

- n. 17 del C.C. in data 18/02/2016 per "Variazione al Bilancio preventivo 2016/2018 per accertate nuove e/o maggiori entrate;
- n. 37 del C.C. in data 07/04/2016 per "Ratifica Deliberazione della G.C. n. 33 in data 07.04.2016 avente ad oggetto "Variazioni al Bilancio preventivo 2016/2018 per accertate nuove e/o maggiori entrate";
- n. 38 del C.C. in data 07/04/2016 per "Ratifica Deliberazione della G.C. n. 39 in data 19/04/2016 avente ad oggetto "Variazioni al Bilancio preventivo 2016/2018 per nuove e/o maggiori spese di investimento;
- n. 51 del C.C. in data 28/07/2016 per "Variazione al Bilancio preventivo corrente esercizio mediante applicazione dell'Avanzo di amministrazione, per il ripristino del pareggio di Bilancio in seguito alla verifica degli equilibri di Bilancio;
- n. 52 del C.C. in data 28/07/2016 per "Variazione di assestamento generale alle dotazioni del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016";

- n. 61 del C.C. in data 29/11/2016 per "Variazione al Bilancio di previsione 2016/2018 – Esercizio 2016".

1.2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio

Secondo quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, e s.m.i., con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 in data 28/07/2016 si è provveduto:

- ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;
- ad accertare il permanere degli equilibri generali di bilancio.

Con la stessa deliberazione è stato rilevato:

- Un presumibile disavanzo della gestione di competenza per l'importo di € 230.000,00, dovuto alle seguenti cause:

MINORI ENTRATE

Sanzioni per violazione al codice della strada € 30.000,00

Proventi servizio gas € 200.000,00

TOTALE MINORI ENTRATE € 230.000,00

ed è stato disposto, ai sensi dell'art. 187, c. 2, lett. c), del D.Lgs. 267/00, di fronteggiare il suddetto ripristino mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione (fondi non vincolati) accertato con l'approvazione del rendiconto di gestione 2015.

2. IL CONTO DEL TESORIERE

2.1. Il tesoriere

Il servizio di tesoreria comunale è gestito, a seguito di affidamento effettuato con determinazione del Responsabile della Struttura 5 "TERRITORIO C.U.C." n. 74 del 26/11/2014, per il periodo 1.1.2015/31.12.2019, dall' UNICREDIT Banca S.p.a. – filiale di Sannazzaro de' Burgondi.

2.2. Il conto del Tesoriere

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2016, con la prescritta documentazione di corredo, entro il prescritto termine del 31.01.2017.

E' stato dato corso alla verifica del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e con la pertinente documentazione, con il concorso dell'Ufficio competente.

2.2.1. Operazioni con il sistema di tesoreria unica

Si dà atto che il Comune nell'anno 2016 era soggetto al sistema di tesoreria unica e, pertanto, il tesoriere ha osservato le disposizioni di cui alla legge 29 ottobre 1984, n. 720, ed ai decreti di attuazione della stessa, nelle operazioni effettuate per conto di questo comune con la Sezione provinciale di Tesoreria dello Stato.

2.2.2. Risultanze complessive del conto del Tesoriere

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 31.12.2015			1.781.847,98
Riscossioni	4.202.614,48	7.439.194,30	11.641.808,78
Pagamenti	3.782.190,68	7.554.166,30	11.336.356,98
Fondo di cassa al 31.12.2016			2.087.299,78

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

- il fondo di cassa al 31 dicembre 2015 corrisponde alla consistenza di cassa iniziale risultante dal rendiconto 2016;
- le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- il fondo di cassa al 31 dicembre 2016, corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

2.3. Verifiche della documentazione

Effettuata la verifica della regolarità e completezza (anche per quanto attiene agli adempimenti fiscali) della documentazione pertinente al conto del Tesoriere per l'esercizio 2016, è stato rilevato quanto segue:

- risultano emesse n. 4008 reversali (ordinativi di incasso), per le quali sono state rilasciate dal Tesoriere apposite quietanze numerate in ordine cronologico;
- risultano emessi e regolarmente estinti n. 4558 mandati (ordinativi di pagamento), i quali riportano le quietanze dei rispettivi creditori ovvero l'annotazione degli estremi delle operazioni di pagamento effettuate.

2.4. Riscossioni

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi alle riscossioni:

riscossioni in conto residui.....	36,10%
riscossioni in conto competenza.....	63,90%
totale riscossioni.....	100,00%

2.5. Pagamenti

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai pagamenti:

pagamenti in conto residui.....	33,36%
pagamenti in conto competenza.....	66,64%
totale pagamenti.....	100,00%

2.6. Verifica del conto e della documentazione – esito conclusivo

Completata la verifica, il Revisore dà atto della corrispondenza del conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo, per cui ritiene che il conto stesso sia meritevole di approvazione.

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2016 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2016 e precedenti, l'Ente ha provveduto al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento (art. 228 c. 3 D. Lgs. 267/00). L'esito di tale operazione contabile risulta dalle seguenti determinazioni:

- n. 10 del 16/03/2017 – Reg. Gen.le n. 81 del 29/03/2017 - della Struttura 1" Amministrazione Generale";
- n. 17 del 29/03/2017 – Reg. Gen.le n. 93 del 29/03/2017 - della Struttura 2" Economico-Finanziaria";

- n. 43 del 29/03/2017 – Reg. Gen.le n. 92 del 29/03/2017 - della Struttura 3 “LL. PP. E Serv. Tecnologici”;
- n. 10 del 29/03/2017 – Reg. Gen.le n. 95 del 29/03/2017 - della Struttura 4 “Servizi alla Persona”;
- n. 6 del 29/03/2017 – Reg. Gen.le n. 91 del 29/03/2017 - della Struttura 5 “Territorio – Cuc”;
- n. 8 del 29/03/2017 – Reg. Gen.le n. 94 del 29/03/2017 - della Struttura 6” Polizia Locale”.

Con propria determinazione n. 18 del 1/4/2017 – Reg. Gen.le n. 100 del 01/04/2017 - la Struttura 2” Economico-finanziaria” ha preso atto della verifica contabile di cui alle determinazioni precedenti ed ha provveduto alla formazione dei residui attivi e passivi inseriti nel Conto del Bilancio, da trasmettere alla Giunta Com.le.

La Giunta Comunale, con propria deliberazione in data 06/04/2017, ha provveduto al “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2016”.

3.1. Gestione residui attivi

Titoli	Situazione all'1.1.2016	Riscossioni nell'esercizio	Residui da riportare	Totale accertamenti	Differenza + -
I - II - III	4.709.006,16	2.957.491,18	1.242.564,57	4.200.055,75	- 508.950,41
IV - VI	1.723.753,05	1.242.105,44	481.505,39	1.723.610,83	- 142,22
V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	12.170,82	3.017,86	9.152,96	12.170,82	0,00
Totale	6.444.930,03	4.202.614,48	1.733.222,92	5.935.837,40	- 509.092,63

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che le riscossioni relative ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui attivi:

- a) gestione corrente (tit. I – II – III)..... 62,80%
- b) gestione c/capitale (tit. IV – VI)..... 72,05%
- c) gestione servizi per conto di terzi (IX)..... 24,80%
- d) gestione complessiva (totale)..... 65,21%

In sede di riaccertamento dei residui attivi:

- si sono rilevati maggiori accertamenti per l'ammontare di € 4.543,61;
- si è provveduto all'eliminazione di crediti insussistenti (minori accertamenti) per l'ammontare di € 513.636,24, per i quali risulta fornita specifica motivazione nella determinazione di "Riaccertamento Residui attivi e passivi (art. 228 TUEL)" del responsabile del servizio finanziario n. 18 del 01.04.2017 - Reg. Gen.le n. 100 del 01/04/2017.

3.2. Gestione residui passivi

Titoli	Situazione all'1.1.2016	Pagamenti nell'esercizio	Residui da riportare	Totale impegni	Differenza + -
I - IV	2.963.938,85	2.108.741,48	649.348,89	2.758.090,37	-205.848,48
II	1.666.742,79	1.156.219,20	504.942,20	1.661.161,40	-5.581,39
III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	713.972,96	517.230,00	196.742,95	196.742,95	-0,01
Totale	5.344.654,60	3.782.190,68	1.351.034,04	4.615.994,72	-211.429,88

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che i pagamenti relativi ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui passivi:

a) gestione corrente (tit. I - IV).....	71,15%
b) gestione c/capitale (tit. II).....	69,37%
c) gestione servizi per conto di terzi (tit. VII).....	72,44%
d) gestione complessiva (totale).....	70,77%

In sede di riaccertamento dei residui passivi si è provveduto all'eliminazione di debiti insussistenti (economie di spesa) per l'ammontare di € 211.429,88. Per i residui passivi eliminati, originariamente finanziati con entrate vincolate, è stato ricostituito il vincolo nell'ambito dell'avanzo di amministrazione risultante alla chiusura dell'esercizio 2016.

3.3. Gestione residui – risultato complessivo

Il risultato complessivo della gestione dei residui può così riassumersi:

Entrata – minori accertamenti	€	509.092,63
Spesa - minori impegni	€	211.429,88
Avanzo della gestione residui	€	- 297.662,75

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità dell'Ente, riferita all'esercizio 2016, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità. Per la determinazione degli accertamenti e degli impegni di competenza iscritti nel conto del bilancio 2016, l'Ente ha osservato i principi ed i criteri stabiliti dall'ordinamento contabile (D.Lgs. 267/00: artt. 179 e 189 per le entrate, artt. 183 e 190 per le spese). I residui attivi e passivi provenienti dalla gestione di competenza risultano elencati nella determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 18 del 01/04/2017 – Reg. Gen.le n. 100 del 01/04/2017. L'analisi è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e i servizi per conto di terzi ed ha posto in evidenza i seguenti dati.

4.1. Gestione corrente

Nella verifica della gestione corrente si sono posti a raffronto i dati relativi all'entrata ed alla spesa al fine di consentire l'analisi del risultato della gestione corrente preventivato e conseguito.

4.1.1. Entrate correnti

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni asstate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
I	3.627.400,00	3.491.780,56	3.468.460,14	99,33	2.967.796,43	85,57
II	650.310,00	756.012,39	702.275,09	92,89	545.764,52	77,71
III	4.336.455,00	4.487.379,17	3.908.227,79	87,09	2.002.197,15	51,23
Totale	8.614.165,00	8.735.172,12	8.078.963,02	92,49	5.515.758,10	68,27

4.1.2. Spese correnti

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni asestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
I	7.929.967,00	8.602.920,32	6.968.180,97	81,00	5.319.009,78	76,33
IV	684.198,00	685.698,00	685.412,10	99,96	685.412,10	100,00
Totale	8.614.165,00	9.288.618,32	7.653.593,07	82,40	6.004.421,88	78,45

4.1.3. Osservazioni

Le previsioni iniziali evidenziano, nel confronto tra entrate e spese, un saldo in equilibrio;

Le previsioni asestate evidenziano, nel confronto tra entrate e spese, un saldo negativo di € 553.446,20, che trova pareggio come di seguito dimostrato:

- quota di proventi delle concessioni edilizie applicata a fronte di spese di manutenzione ordinaria del patrimonio	€ 0,00
- avanzo di amministrazione applicato alla partecorrente	€ 230.000,00
- avanzo di amministrazione accantonato applicato a fronte di spese correnti	€ 11.608,65
- FPV di parte corrente (Entrata) – al 1.1.2016	€ 311.837,55

4.1.4. Gestione di competenza – parte corrente – risultato

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativo all'esercizio 2016, può così riassumersi:

Parte I – Entrata	Accertamenti
Tit. I - tributarie	€ 3.468.460,14
Tit. II - trasferimenti correnti	€ 702.275,09
Tit. III - extratributarie	€ 3.908.227,79
Totale	€ 8.078.963,02
- quota dell'avanzo di amministrazione applicata a	

fronte di spese correnti	€	€ 11.608,65
- quota dell'avanzo di amministrazione applicata alla partecorrente	€	230.000,00
- quota dei proventi concessioni edilizie applicata a fronte di spese per manutenzione ordinaria del patrimonio	€	0,00
- eccedenze economiche applicate a fronte di spese in conto capitale	€	0,00
- FPV di parte corrente (Entrata) – al 01.01.2016	€	311.837,55
Totale entrata	€	8.632.409,22

<i>Parte II – Spesa</i>	<i>Impegni</i>
Tit. I - correnti	€ 6.968.180,97
Tit. IV - rimborso di prestiti	€ 685.412,10
FPV di parte corrente – al 31.12.2016	€ 70.079,75
Totale spesa	€ 7.723.672,82
Risultato della gestione di competenza – parte corrente	€ 908.736,40

Con riferimento all'analisi della spesa corrente *per macroaggregati* si osserva quanto segue:

	Descrizione	RENDICONTO 2016	Incidenza % sul totale spese correnti
101	Redditi da lavoro dipendente	1.366.760,72	19,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	99.842,92	1,43
103	Acquisto di beni e servizi	4.125.207,18	59,20
104	Trasferimenti correnti	610.305,18	8,76
107	Interessi passivi	238.335,21	3,42
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	48.631,70	0,70
110	Altre spese correnti	479.098,08	6,88
	TOT. SPESE CORRENTI	6.968.180,97	

Il coefficiente di rigidità della spesa corrente del 2016 [spese per il personale + spese per ammortamento mutui (capitale più interessi)/entrate correnti] è pari all'11,43%. Il tasso di