Comune di Rufina

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCA TURCHI

INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
- Risultati della gestione
- Saldo di cassa
- Risultato gestione di competenza
- Risultato di amministrazione
- Gestione dei residui
- Conciliazione risultati finanziari

Verifica vincoli di finanza pubblica
Analisi delle principali poste
Verifica congruità fondi
Analisi indebitamento e gestione del debito
Analisi gestione dei residui
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
Rapporti con organismi partecipati
Tempestività pagamenti e ritardi
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
Rese del conto degli agenti contabili
Conto economico
Conto del patrimonio
Relazione della giunta sul rendiconto
Conclusioni

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luca Turchi, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 28.04.2016;;

a) ricevuta in data 28/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 del 27/04/2017;

- visti i documenti e gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo messi a disposizione presso l'ente
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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 adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile integrato – con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
-

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali nel corso dell'anno 2016;

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 dei vincoli di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.07.2016, con delibera n. 42;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 41 del 30.03.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3300 reversali e n. 3822 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria per € 325.587,83 dal 15 al 27/12/2016;
- sono stati utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti si sensi dell'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015;
- nel 2016 non è stato fatto ricorso all'indebitamento nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca CR Firenze , e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1^ gennaio				421.328,52
RISCOSSIONI	(+)	2.481.061,94	12.512.294,13	14.993.356,07
PAGAMENTI	(-)	1.473.933,71	13.505.394,46.	14.979.328,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			435.356,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			435.356,42
Di cui per cassa vincolata				435.356,42

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	590.711,25	275.516,22	421.328,52
Anticipazioni			
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 506.422,04 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella dando atto pertanto che la cassa esistente presso il Tesoriere è unicamente composta da cassa vincolata che deve essere reintegrata al 31.12.2016 con ulteriore € 71.065,62.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 89.833,99, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

	2014	2015	2016
FPV entrata spesa investimento			582.072,69
FPV entrata corrente			179.392,25
Accertamenti di competenza	9.346.222,11	12.926.404,28	14.956.595,82
Impegni di competenza	9.301.496,83	11.403.917,03	15.402.236,87
FPV spesa corrente		179.392,25	210.950,65
FPV spesa c/capitale		582.072,69	194.707,23
Avanzo applicato	325.343,01	470.541,55	999.561,43
Saldo (avanzo) di competenza	370.068,29	1.231.563,86	-89.833,99

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA

		2016
Riscossioni	(+)	12.512.294,13
Pagamenti	(-)	13.505.394,46
Differenza	(A)	- 993.100,33
Fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	761.464,94
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	405.657,88
Differenza	(B)	355.807,06
Residui attivi	(+)	2.444.301,69
Residui passivi	(-)	1.896.842,41
Differenza	(C)	547.459,28
Avanzo applicato		999.561,43
Saldo (avanzo) di competenza		**-89.833,99**

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	2014	2015	2016
Entrate titolo I	5.043.028,94	5.098.604,64	4.971.609,84
Entrate titolo II	423.339,83	419.739,24	563.285,98
Entrate titolo III	1.136.548,20	931.247,97	961.171,90
Totalte titoli (I+II+III) (A)	**6.602.916,97**	**6.449.591,85**	**6.496.067,72**
Spese titolo I (B)	6.343.529,62	5.809.778,56	5.874.906,64
Rimborso prestiti parte del titolo III (C)	141.003,01	111.406,03	91.811,86
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**118.383,54**	**528.407,26**	**529.349,22**
FPV di parte corrente iniziale (+)		90.096,62	179.392,25
FPV di parte corrente finale (-)		179.392,25	210.950,65
FPV differenza (E)		**-89.295,63**	**-31.558,40**
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. Alla spesa corrente (+) **(F)**	**81.015,83**	129.080,05	78.947,87
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	**10.500,00**		
Contributo per permessi a costruire	10.500,00		
Altre entrate (specificare)	0,00		
Altri trasferimenti in conto capitale			
Proventi da sanzioni violazioni al C.d.S.	87.911,00	83.874,68	178.011,50
Altre entrate (generali)	33.099,07	1.950,18	13.427,36
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H+I)	**88.889,30**	**482.366,82**	**385.299,83**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	493.159,82	883.475,16	635.900,72
Entrate titolo VI		950.000,00	
Totale titoli (IV + V) (M)	**493.159,82**	**1.833.475,16**	**635.900,72**
Spese titolo 2 **(N)**	566.945,52	839.702,77	1.610.890,99
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**- 73.785,57**	**993.772,39**	**- 974.990,27**
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	10.500,00		
Altri trasferimenti in conto capitale			
FPV di parte capitale iniziale (+)			582.072,69
FPV di parte capitale finale (-)		582.072,69	194.707,23
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	244.327,18	340.188,59	920.613,56
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	**181.041,48**	**751.888,29**	**332.988,75**

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	33.867,48	33.867,48
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		

Per contributi in c/capitale dalla Regione	239.405,12	217.661,03
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	263.000,00	178.011,70
Per proventi parcheggi pubblici	6.274,50	
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
TOTALE	**542.547,10**	**429.540,21**

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo rilascio permesso a costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	100.316,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessioni pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**100.316,00**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Oneri straordinari della gestione corrente	71.335,56
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	11.412,90
Fondo di solidarietà comunale	
Totale spese	**82.748,46**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	17.567,54

Gli importi delle entrate eccezionali per recupero evasione tributaria sono iscritti quali eccedenze all'ordinario gettito ed al lordo dell'accantonamento FCDE.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.985.804,30.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1^ gennaio 2016			421.328,52
RISCOSSIONI	2.481.061,94	12.512.294,13	14.993.356,07
PAGAMENTI	1.473.933,71	13.505.394,46	14.979.328,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			435.356,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			435.356,42
RESIDUI ATTIVI	1.913.780,06	2.444.301,69	4.358.081,75
RESIDUI PASSIVI	505.133,58	1.896.842,41	2.401.975,99
Differenza			2.391462,18
FPV per spese correnti			210.950,65
FPV per spese in conto capitale			194.707,23
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016			**1.985.804,30**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2014 **Da riaccertamento straordinario dei residui**	**2015**	**2016**
Risultato di amministrazione	833.070,41	1.736.891,01	1.985.804,30
Di cui			
a) parte accantonata	195.211,04	335.856,46	833.788,76
b) parte vincolata	121.700,67	1.336.758,83	748.689,80
c) parte destinata	392.455,68	60.643,50	287.583,12
e) parte disponibile	123.703,02	3.632,22	115.742,62

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	386.723,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	176.361,69
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	185.603,44
Vincoli formalmente attributi dall'ente	152.558,10
TOTALE PARTE VINCOLATA	**901246,80**

la parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	827.038,04
Accantonamenti per contenzioso	
Fondo perdite società partecipate	
Indennità fine mandato sindaco	6.750,72
Altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE VINCOLATA	**833.788,76**

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione avanzo del 2015	**Avanzo vincolato**	**Avanzo per spese in c/capitale**	**Avanzo per fondo amm.to**	**Fondo svalutaz. crediti**	**Avanzo non vincolato**	**Totale**
Spesa corrente	78.947,87					**78947,87**
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Spesa in c/capitale	764.396,56	156.217,00				**920.613,56**
Altro						
Totale avanzo utilizzato	**843.344,43**	**156.217,00**				**999.561,43**

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Conciliazione dei

La conciliazione tra il r
dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISU
GESTIONE DI COMPI
FPV entrata
Totale accertamenti di c
Totale impegni di compe
FPV spesa
SALDO GESTIONE CO
GESTIONE DEI RESIDI
Maggiori residui attivi ria
Minori residui attivi riacc
Minori residui passivi ria
SALDO GESTIONE RE
Riepilogo
SALDO GESTIONE CO
SALDO GESTIONE RES
AVANZO ESERCIZI PR
AVANZO ESERCIZI PR
AVANZO DI AMMINIST