

UNIONE BASSA SESIA

Provincia di Novara

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bruno GIORDANO

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

DELL'UNIONE BASSA SESIA

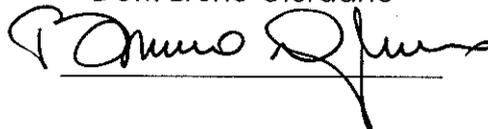
L'anno duemila diciassette il giorno 20 del mese di febbraio alle ore 10,00, il Revisore dei Conti dell'Unione Bassa Sesia , **Dr. GIORDANO Bruno**, si è presentato presso il municipio per la redazione e successiva trasmissione al Consiglio Comunale, della propria relazione sul Rendiconto della gestione 2016 di cui all'art. 239, comma 1 lett. d) del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

- esaminato il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 prodotto dalla Giunta Comunale, corredato della Relazione della Giunta stessa, redatta ai sensi dell'art. 231 del D. Lgs. 267/2000;
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità;
- visto l'art. 239 del D. Lgs. 267/2000;

a p p r o v a

l'allegata Relazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dott. Bruno Giordano



Il Revisore dei Conti del Comune dell'Unione Bassa Sesia

preso in esame

- A) il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 approvato dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 07 del 16/02/2017 e composto dai seguenti documenti:
- conto del bilancio, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 31.1.1996 nr. 194, stante la struttura di cui al D. Lgs. 18.08.2000 nr. 267, con la quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
 - conto del patrimonio, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 31.1.1996 nr. 194 e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 230 del D. Lgs. 18.08.2000, nr. 267;
 - relazione illustrativa della Giunta di cui all'art. 231 del D.Lgs. 267/2000;
 - tabella degli indicatori finanziari;
 - certificazione dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della non sussistenza della condizione di Ente strutturalmente deficitario di cui DM del 18 febbraio 2013, con il quale sono stati approvati i parametri di deficitarietà strutturale per il periodo 2014-2016, in base ai quali l'Unione di Comuni risulta non deficitaria;
 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2016;
 - composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
 - composizione del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2016
 - Rendiconto della gestione anno 2016 redatto secondo lo schema approvato con D.LGS. 118/2011, ai fini conoscitivi;
- B) Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 e variazione al bilancio 2015 e 2016, ai sensi dell'art 3, c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e smi approvato dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 6 del 16/02/2017.

Visti

- * il conto del Tesoriere, presentato nei termini previsti dall'articolo 226 del D.lgs 18 agosto 2000, n. 267. La proposta di rendiconto 2016 chiude con risultati contabili concordanti con il Tesoriere Banco popolare Soc. Coop Agenzia di Carpignano Sesia;

Comune

- * il conto degli agenti contabili;
- * l'inventario generale dei beni mobili e immobili

verificato e controllato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali;
- 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;
- le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
- le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, mentre per quanto riguarda le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio vale quanto sopra specificato;
- sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
- sono stati esattamente riportati in conto esercizio 2016 i residui attivi e passivi risultanti dal conto di bilancio dell'esercizio 2015 e come rivisti con l'operazione di riaccertamento effettuata ai sensi del D.Lgs. 118/2011 con delibera di Giunta n. 04 del 17/03/2016 e aggiornati alle effettive consistenze.
- è stato operato da parte della Giunta dell'Unione con atto n. 06 del 16/02/2017 il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016.
- i conti degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile dei Servizi Finanziari;

- non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare al 31.12.2016;
- sono in corso di definizione gli obblighi fiscali relativi alla dichiarazione annuale I.V.A. e I.R.A.P.;
- la contabilità I.V.A. è stata tenuta in house;

dato atto

che per le verifiche di cui sopra ci si è avvalsi della tecnica del controllo a campione con la verifica dei dati più significativi, mentre sono state analiticamente analizzate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto, anche in relazione agli strumenti di programmazione adottati dal Consiglio dell'Unione per l'esercizio di cui trattasi;

attesta

1. l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili;
2. che le risultanze della gestione finanziaria sono così riassunte:

Fondo cassa al 1/1/2016	0,00
Riscossioni	1.391.672,62
Pagamenti	1.391.672,62
Fondo cassa al 31/12/2016	0,00
Residui attivi	210.068,37
Residui passivi	<u>181.341,78</u>
DIFFERENZA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	28.726,59

3. che la composizione del risultato di amministrazione 2016 è stata elaborata secondo i principi della contabilità finanziaria potenziata come disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 e risulta così definito:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2016)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				0,00
RISCOSSIONI	(+)	166.162,13	1.225.510,49	1.391.672,62
PAGAMENTI	(-)	177.539,22	1.214.133,40	1.391.672,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	34.593,21	175.475,16	210.068,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.667,88	150.673,90	181.341,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.600,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			25.126,31

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		10.603,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		10.603,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		14.522,87
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

- 4 che il fondo di cassa al 31/12/2016 è pari a € 0,00 e corrisponde al saldo del conto del tesoriere depositato in contabilità speciale presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato.
- 5 che le principali componenti dei proventi e delle spese , relativamente alla competenza 2016 comparata con la competenza del precedente esercizio 2015, si ricavano dal seguente prospetto:

PARTE I – ENTRATA	Accertamenti	Accertamenti	DIFFERENZA 2016-2015
	2015	2016	
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00
TITOLO II ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	503.694,75	556.453,29	52.758,54
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	484.364,53	553.491,97	69.127,44
TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	23.153,56	
TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	71.510,81	36.632,31	
TITOLO IX - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	224.760,79	231.254,52	
TOT. GENERALE ENTRATA CORRENTE	1.284.330,88	1.400.985,65	116.654,77
PARTE II - SPESA	Impegni 2015	Impegni 2016	DIFFERENZA 2016-2015
TITOLO I SPESE CORRENTI			
missione 01 - servizi istituzionali, generali e di gestione	689.286,54	712.894,16	23.607,62
missione 03 - ordine pubblico e sicurezza	170.922,37	216.234,66	45.312,29
missione 04 - istruzione e diritto allo studio	48.714,67	52.750,98	4.036,31
missione 08 - assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.034,87	36.499,99	1.465,12
missione 09 - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
missione 10 - trasporti e diritto alla mobilità	54.344,39	76.540,68	22.196,29
missione 11 - soccorso civile	0,00	0,00	0,00
missione 20 - fondi ed accantonamenti	0,00	0,00	0,00
missione 50 - debito pubblico	853,07	2.000,00	1.146,93
missione 60 - anticipazioni finanziarie	71.510,81	36.632,31	-34.878,50
missione 99 - servizi per conto di terzi	224.790,79	231.254,52	6.463,73
TOT. GENERALE SPESA CORRENTE	1.295.457,51	1.364.807,30	69.349,79

6 Che le fonti di finanziamento degli investimenti sono dimostrate dettagliatamente nella Relazione al rendiconto della gestione;

7 che lo scostamento tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, per la competenza, risulta dal seguente prospetto:

PARTE I – ENTRATA	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO	SCOSTAMENTO % RENDICONTO/PREV. DEF
FPV	8.250,28	8.250,28	0	
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	546.200,00	571.200,00	556.453,29	97,42
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	538.900,00	598.900,00	553.491,97	92,42
TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE	116.618,00	116.618,00	23.153,56	19,85
TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.000.000,00	2.000.000,00	36.632,31	1,83
TITOLO IX - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	561.000,00	561.000,00	231.254,52	41,22
TOT. GENERALE ENTRATA CORRENTE	3.762.718,00	3.847.718,00	1.400.985,65	36,41
PARTE II - SPESA	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO	SCOSTAMENTO %
TITOLO I SPESE CORRENTI				
missione 01 - servizi istituzionali, generali e di gestione	711.755,28	730.980,28	712.894,16	97,53
missione 03 - ordine pubblico e sicurezza	234.020,00	238.020,00	216.234,66	90,85
missione 04 - istruzione e diritto allo studio	53.050,00	55.058,00	52.750,98	95,81
missione 08 - assetto del territorio ed edilizia abitativa	36.500,00	36.667,00	36.499,99	99,54
missione 09 - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.000,00	600,00	0,00	0,00
missione 10 - trasporti e diritto alla mobilità	164.118,00	164.118,00	76.540,68	46,64
missione 11 - soccorso civile	500,00	500,00	0,00	0,00
missione 20 - fondi ed accantonamenti	7.025,00	67.025,00	0,00	0,00
missione 50 - debito pubblico	2.000,00	2.000,00	2.000,00	100,00
missione 60 - anticipazioni finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	36.632,31	1,83
missione 99 - servizi per conto di terzi	561.000,00	561.000,00	231.254,52	41,22
TOT. GENERALE SPESA CORRENTE	3.770.968,28	3.855.968,28	1.364.807,30	35,39

8 che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variazioni nel corso dell'anno</i>		<i>Valore finale</i>
ATTIVITA'	327.934,00	Aumentative	1.621.410,23	
		Diminutive	1.661.185,94	288.158,29
PASSIVITA'	327.934,00	Aumentative	175.037,46	
		Diminutive	214.813,17	288.158,29
di cui	74857,67	Aumentative	0,00	
PATRIMONIO NETTO		Diminutive	31.663,24	43.194,43

8. che la Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo Esecutivo è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità dell'Ente;

9. che in attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/2000, l'economo dell'Unione e gli altri agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione. Si rammenta che la nuova formulazione del predetto articolo impone la trasmissione dei conti degli agenti contabili alla competente sezione della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il Revisore prende atto della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata che, per l'esercizio 2016, risponde ai principi del D.Lgs. 267/2000.

Esprime inoltre apprezzamento per l'attività svolta in sede di predisposizione del presente rendiconto dai competenti servizi finanziari, attività ispirata a comportamenti professionali ed alla correttezza delle varie impostazioni procedurali e contabili.

Ai fini della rendicontazione economica e patrimoniale l'Unione ha rinviato l'adozione del sistema di contabilità economica integrata con la contabilità finanziaria, stante la facoltà concessa dall'art. 232 del Tuel.

Il risultato dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di amministrazione pari a €. 28.726,59 che al netto dei Fondi Pluriennali Vincolati diventa €. 25.126,31; di cui vincolati ed accantonati per € 10.603,44, determinando un avanzo finale di € 14.522,87 così come evidenziato nel quadro contabile di sintesi.

Il Revisore prende atto che l'Ente ha rispettato per l'anno 2016 le disposizioni del patto di stabilità interno di cui alla seguente normativa:

Leggi n.183/2011 e 190/2014, Decreti-legge n.138/2011, n. 43/2013, n. 16/2014, n. 133/2014, n. 78/2015, n. 154/2015 e n. 185/2015, raggiungendo l'obiettivo specifico di miglioramento del saldo finanziario in termini di competenza mista.

Il Revisore prende atto che l'attestazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti in allegato al rendiconto dell'esercizio 2016, risulta essere conforme alla normativa vigente.

Il Revisore dei conti, conclude osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Unione Bassa Sesia ritenendo di poter esprimere un giudizio complessivamente positivo ai fini dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2016, ne riferisce favorevolmente al Consiglio dell'Unione.

IL REVISORE DEI CONTI

Giordano Bruno

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giordano Bruno', written over a horizontal line.

