

UNIONE COMUNI MEDANIENE

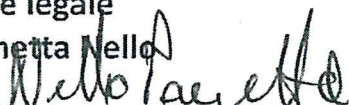
Relazione del revisore

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

Il revisore legale

Dott. Panetta Nello



UNIONE MEDAMBIENE
 Piazza della Repubblica, 4
 00024 ROVIANO [RM]
 P. Iva 07249491007

Quadro Riassuntivo
 della Gestione Finanziaria
 Esercizio 2016

	Cod	Gestione		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 gennaio		====	====	55.254,70
Riscossioni		152.453,84	1.081.881,70	1.234.335,54
Pagamenti		29.254,83	1.240.445,34	1.269.700,17
Fondo di cassa al 31 dicembre		====	====	19.890,07
Pagamenti per azioni esecutiv. non reg. al 31/12		====	====	0,00
Differenza		====	====	19.890,07
Residui attivi			199.051,13	199.051,13
Residui Passivi		167.564,93	9.192,07	176.757,00
Differenza		====	====	22.294,13
AVANZO [+] o DISAVANZO [-]		====	====	+42.184,20
Risultato di Amministrazione				
		- Fondi Vincolati		
		- Fondi per Finanziamento spese in conto capitale		
		- Fondi di Ammortamento		
		- Fondi non Vincolati		

07 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Sei Su 7 0005

Dati del Quadro Note

Descrizione	Codice	Ac/Im	Re/Ma
Entrata	7 0002		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	7 0005		55.254,70
Utilizzo avanzo di amministrazione	7 0015	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	7 0025	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	7 0035	0,00	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7 0045	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7 0055	1.160.850,22	1.112.292,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7 0065	477,81	477,81
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7 0075	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7 0090	0,00	0,00
Totale entrate finali	7 0105	1.161.328,03	1.112.770,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	7 0120	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7 0130	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7 0140	119.604,80	121.564,81
Totale entrate dell'esercizio	7 0150	1.280.932,83	1.234.335,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7 0165	1.280.932,83	1.289.590,24
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	7 0175	-31.295,42	
TOTALE A PAREGGIO	7 0185	1.249.637,41	1.289.590,24
Uscita	7 0200		
Disavanzo di amministrazione	7 0215	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	7 0245	1.130.032,61	1.158.624,34
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	7 0255	0,00	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7 0270	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	7 0280	0,00	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	7 0290	0,00	0,00
Totale spese finali	7 0305	1.130.032,61	1.158.624,34

07 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Descrizione	Codice	Ac/Im	Re/Ma
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7 0320	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7 0330	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7 0340	119.604,80	111.075,83
Totale spese dell'esercizio	7 0350	1.249.637,41	1.269.700,17
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7 0365	1.249.637,41	1.269.700,17
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	7 0375	31.295,42	19.890,07
TOTALE A PAREGGIO	7 0385	1.280.932,83	1.289.590,24

UNIONE MEDANIENE

Quadro Riassuntivo della Gestione Finanziaria (Esercizio 2016)

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	Residui	Competenza	Totale	Tiporiga
Fondo cassa al 1° gennaio	0	0	55.254,70 FC	
RISCOSSIONI	152.453,84	1.081.881,70	1.234.335,54 REVE	
PAGAMENTI	29.254,83	1.240.445,34	1.269.700,17 MAND	
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	0	0	19.890,07 TOT1	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0	0	0 NOESE	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	0	0	19.890,07 TOT2	
RESIDUI ATTIVI	0	199.051,13	199.051,13 RSATTIVI	
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	0	0	0 DICUI	
RESIDUI PASSIVI	167.564,93	9.192,07	176.757,00 RSPASSIVI	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0	0	0 FPV-I	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0	0	0 FPV-II	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	0	0	42.184,20 AVANZO	

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore 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;
- ☒ che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L con delibera del consiglio comunale riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L
- ☒ che l'ente **non ha riconosciuto debiti fuori bilancio** ;
- ☒ l'adempimento degli obblighi fiscali , sostituti d'imposta;
- ☒ che la Giunta Unitaria, ha proceduto ad effettuare il riaccertamento dei residui ai sensi del D.Lgs 118/2011.

Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- ☒ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi ;
- ☒ il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ;

Risultati della gestione:

1. quadro generale riassuntivo 2016;
2. prospetto dimostrativo risultato amministrazione;
3. verifica equilibri.

Il sottoscritto Dott. Panetta Nello revisore ai sensi dell'art.234. D.lgs.267/2000, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 26.4.2016; Vista la parte seconda del Decreto Legislativo 18.8.2000, n. 267 relativa all'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, così modificata del Decreto legislativo 23.6.2011 n. 118 e ricevuto in data 23.03.2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016, approvato con delibera della giunta Unitaria, predisposto dal responsabile del servizio finanziario completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera della giunta comunale n. 17 del 3.3.2017, con la quale e' stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017; 2016
- visto il rendiconto dell'esercizio 2016;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016, ha adottato un *sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria* ;
- 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 T.U.E.L 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 redatti;

Analisi della gestione dei residui

Il revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179/182 e 190 del TUEL.

I residui passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016;

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D.Lgs.vo 118/2011 con delibera di giunta comunale n. 17 del 3.3.2017, tenuto conto del punto 9.1 principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.vo n. 118/2011

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore da atto che al rendiconto come previsto dall'art. 151, comma 6 del TUEL e' allegata la relazione della Giunta Comunale sulla gestione.

La relazione al rendiconto assolve il dovere di dimostrare i risultati ottenuti sia in termini generali di buon andamento dell'attività condotta, sia in termini di scostamento rispetto a quanto previsto nel programma amministrativo. Deve contenere una ampia ed articolata serie di informazioni al fine di consentire un esame analitico ed approfondito dei valori espressi nei documenti di rendiconto in termini di risultati complessivi e nei vari settori i cui l'ente ha operato, rispettando il dettato della legge, sulla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La gestione di cassa ha evidenziato nell'esercizio 2016 anticipazioni di tesoreria;

Tale circostanza denota una sostanziale criticità nella gestione dei flussi di cassa, con riflessi sul bilancio dell'Ente, per i costi connessi all'esposizione bancaria e con possibili ricadute sulla tenuta finanziaria dell'Ente.

Il revisore invita il Consiglio Comunale all'adozione dei provvedimenti idonei al fine di evitare il ricorso strutturale all'anticipazione di cassa.

Salvaguardia

Salvaguardia degli equilibri di bilancio (artt.193 e 194 del T.U. 18 agosto 2000 n. 267, sono stati assicurati gli equilibri di bilancio per l'esercizio 2016;

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per l'esercizio 2016;

Patto di stabilità (art. 29 L.27.12.2002 n. 289 – art.3 commi 50 – 60 L.24.12.2003 n. 350.

Il Comune ha rispettato il patto di stabilità in relazione all'obiettivo previsto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Arsoli 23.03.2017

Il Revisore Legale
Dott. Panetta Nerio

