

**COMUNE DI LIGOSULLO
PROVINCIA DI UDINE**

Relazione del Revisore dei Conti al rendiconto 2015

Lo scrivente Revisore di codesto Comune ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio 2015, unitamente agli allegati di legge,

Visto il D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il D.p.r. n.194 del 31.01.1996;

Visto l'art. 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

Visto lo statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente;

redige

l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015 del Comune di Ligosullo (UD), che forma parte integrante e sostanziale del presente documento, ed esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo.

IL REVISORE

dott.ssa Trincherò Eva

COMUNE DI LIGOSULLO

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2015

Io sottoscritto Revisore ho preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2015 composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto del patrimonio;

e corredato da:

- relazione tecnica al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione consiliare di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (n. 12 del 24.09.2015);
- inventario generale;
- certificato dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio dei debiti fuori bilancio.

Verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e degli interventi della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 4) la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 5) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto dell G.C n. 26 del 17.06.2016;
- 7) che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 24.09.2015, con delibera 12;
- 8) la sussistenza dei residui attivi;
- 9) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 10) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

11) la tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

12) l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente.

Ho eseguito le verifiche di cui sopra con il metodo a campione delle poste più significative per natura e per importo.

In relazione a questo evidenzio quanto segue:

1. BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2015, la Relazione previsionale e programmatica ed il Bilancio pluriennale, sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 09.07.2015.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate n. 7 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 ai sensi di Legge, e comunque entro il 31.12.2015.

2. IL CONTO DEL TESORIERE

2.1 Il servizio di Tesoreria comunale è stato gestito, per l'intero esercizio finanziario 2015, dalla Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia.

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2015, che è allegato al Conto del bilancio.

Si riportano sinteticamente i dati risultanti:

2.2 Risultanze complessive del conto del Tesoriere

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
F.do di cassa al 01.01.2015			737.490,23
Riscossioni	150.971,57	528.379,37	679.350,94
Pagamenti	262.523,92	450.526,57	713.050,49
F.do cassa al 31.12.2015			703.790,68

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

3.1 Per la formazione del bilancio, l'Amministrazione ha svolto una attività di verifica dei residui, procedendo alla eliminazione di quelli passivi insussistenti per euro 412.398,66, all'eliminazione dei residui attivi dichiarati inesigibili/insussistenti per € 301.999,69, importo che comprende anche i residui passivi e attivi eliminati con il riaccertamento straordinario.

3.2 Premesso che i residui sono stati analizzati nei loro importi principali, il Revisore ritiene utile riportare dei dati che diano informazioni maggiori sul ritmo di accumulazione e smaltimento in relazione anche alle singole gestioni interessate.

3.2.1 Gestione dei residui attivi

Titoli	Situazione al	Riscossioni	Residui da riportare	Totale	Differenza
	01.01.15			accertato	
Gest.corrente I, II, III	212.843,55	96.666,46	91.885,67	188.552,13	-24.291,42
Gest.c/capitale IV, V	535.653,92	70.858,97	187.110,85	257.969,82	-277.684,10
Gest.partite di giro VI	1.276,17	1.200,00	52,00	1.252,00	-24,17
TOTALI	749.773,64	168.725,43	279.048,52	447.773,95	-301.999,69

Note il grado di riscossione dei residui attivi di parte corrente è pari al 45%. Il grado di riscossione dei residui di parte capitale si attesta a livelli più bassi (13%).

3.2.2 Gestione dei residui passivi

Titoli	Situazione al	Pagamenti	Residui da riportare	Totale	Differenza
	01.01.15			impegnato	
Gest.corrente I	108.765,17	35.294,36	29.117,97	64.412,33	-44.352,84
Gest.c/capitale II	622.078,71	233.694,42	20.351,63	254.046,05	-368.032,66
Gest.rimborso prestiti III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gest. Partite di giro IV	72.763,15	1.200,00	71.549,99	72.749,99	-13,16
TOTALI	803.607,03	270.188,78	121.019,59	391.208,37	-412.398,66

Note il grado di pagamento dei residui passivi di parte corrente è pari al 32% mentre il grado di pagamento dei residui di parte capitale è pari al 37%.

3.3 Riaccertamento dei residui attivi e passivi

L'Ente ha provveduto a riaccertare i residui attivi e passivi a seguito della relativa delibera di G.C. n. 26 del 17.06.2016 che rimane allegata al Conto Consuntivo.

L'eliminazione dei residui passivi (€ 412.398,66), è relativa a residui di parte corrente per € 44.352,84 (per effetto di economie per minori spese) ed a residui di parte capitale per € 368.032,66 (per effetto di economie per minori spese rendicontate e per reimputazione all'esercizio successivo).

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

4.1 Risultato della gestione di competenza

Con riferimento al risultato della gestione di competenza, si riportano i seguenti dati dai quali si evince un avanzo della gestione di competenza di euro 19.895,78, al quale si va ad aggiungere l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014 di euro 48.922,25.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	4
	2015
Accertamenti di competenza	627.276,15
Impegni di competenza	543.326,37
Fondo pluriennale vincolato entrata	11.445,00
Fondo pluriennale vincolato spesa	75.499,00
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	19.895,78

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	510.625,51
Pagamenti	(-)	442.861,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	67.763,80
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	11.445,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	75.499,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-64.054,00
Residui attivi	(+)	116.650,64
Residui passivi	(-)	100.464,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	16.185,98
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		19.895,78
Disavanzo di amministrazione applicato		0,00
		48.922,25
Saldo della gestione di competenza		68.818,03

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2015, si é accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

L'analisi é stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro ed ha posto in evidenza i seguenti equilibri.

4.2 Equilibrio del bilancio corrente

E' molto importante verificare che le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non siano complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei

primi tre titoli dell'entrata, inoltre non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste dalla legge.

Al 31.12.2015 l'Ente presenta la seguente situazione, dalla quale si evince un differenziale positivo di parte corrente pari ad euro 30.183,54.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2015
Entrate titolo I	51.197,17
Entrate titolo II	253.485,18
Entrate titolo III	71.168,69
Totale titoli (I+II+III) (A)	375.851,04
Spese titolo I (B)	279.959,38
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	34.542,64
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	61.349,02
FPV di parte corrente iniziale (+)	914,67
FPV di parte corrente finale (-)	32.080,15
FPV differenza (E)	-31.165,48
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	30.183,54

4.3 Equilibrio del bilancio investimenti

Al 31.12.2015 l'Ente presenta la seguente situazione contabile, evidenziando l'apporto di ciascuna entrata alla copertura della spesa per investimenti.

La relazione da rispettare è che le entrate dei titoli IV e V devono essere minori o uguali alle spese del titolo II.

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura:

- a) attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente;
- oppure
- b) attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, specificamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2015
Entrate titolo IV	157.358,98
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	157.358,98
Spese titolo II (N)	134.758,22
Differenza di parte capitale (P=M-N)	22.600,76
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	-32.888,52
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	48.922,25
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	38.634,49

5. PARTITE DI GIRO

Le partite di giro pareggiano nella somma complessiva di € 94.066,13 sia negli accertamenti che negli impegni.

6. LA GESTIONE PATRIMONIALE

6.1 L'Ente ha redatto l'inventario generale dei beni comunali che è stato aggiornato con riferimento alle variazioni intervenute nel corso del 2015.

6.2 Il conto generale del patrimonio

Il Conto del Patrimonio, regolarmente allegato al Conto Consuntivo, evidenzia i seguenti risultati:

	2014	2015
Immobilizzazioni immateriali	582,86	315,95
Immobilizzazioni materiali	5.320.367,86	5.511.808,40
Immobilizzazioni finanziarie	1.289,18	1.289,18
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	749.773,64	395.699,16
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00
Disponibilità liquide	737.490,23	703.790,68
Ratei e risconti attivi	771,98	500,42
TOTALE ATTIVITA'	6.810.275,75	6.613.403,79

Debiti di finanziamento	113.809,89	79.267,25
Debiti di funzionamento	108.765,17	66.174,86
Debiti per IVA	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	72.763,15	72.149,99
Altri debiti	0,00	0,00
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE PASSIVITA'	295.338,21	217.592,10
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale e diversi	12.196,00	95.668,50

PATRIMONIO NETTO	6.502.741,54	6.300.143,19
TOTALE A PAREGGIO	6.810.275,75	6.613.403,79

7. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

L'esercizio finanziario 2015 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive di gestione, verificate con la contabilità comunale e con il conto del tesoriere.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 802.506,59, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			737.490,23
RISCOSSIONI	168.725,43	510.625,51	679.350,94
PAGAMENTI	270.188,78	442.861,71	713.050,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			703.790,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			703.790,68
RESIDUI ATTIVI	279.048,52	116.650,64	395.699,16
RESIDUI PASSIVI	121.019,59	100.464,66	221.484,25
<i>Differenza</i>			174.214,91
<i>FPV per spese correnti</i>			32.080,15
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			43.418,85
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			802.506,59

La scomposizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	802.506,59
di cui:	
a) Vincolato	105.353,83
b) Per spese in conto capitale	67.866,57
c) Per fondo ammortamento	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	6.475,86
e) Non vincolato (+/-) *	622.810,33

Si fa presente che l'avanzo di amministrazione non vincolato è opportuno che sia utilizzato secondo le priorità indicate al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00					0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		48.922,25				48.922,25
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	48.922,25	0,00	0,00	0,00	48.922,25

8. ANALISI DELL'ENTRATA

Di seguito si riporta l'analisi delle entrate per titoli, con l'indicazione della percentuale di partecipazione di ciascun titolo al valore complessivo delle entrate:

RENDICONTO FINANZIARIO 2015: ENTRATE ACCERTATE		
	2015	%
Entrate tributarie (Titolo I)	51.197,17	28,17
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	253.485,18	39,69
Entrate extratributarie (Titolo III)	71.168,69	11,48
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)	157.358,98	3,74
Entrate da accensione prestiti (V)	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (VI)	94.066,13	16,92
TOTALE ENTRATE	627.276,15	100,00

Prendendo in esame gli ultimi tre anni, si può evidenziare il seguente trend delle entrate accertate:

RENDICONTO FINANZIARIO 2015: ENTRATE ACCERTATE			
	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Titolo I)	65.291,33	58.118,70	51.197,17
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	220.004,43	234.103,55	253.485,18
Entrate extratributarie (Titolo III)	105.058,61	137.586,18	71.168,69
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)	46.735,41	24.122,75	157.358,98
Entrate da accensione prestiti (V)	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (VI)	48.023,18	47.023,67	94.066,13
TOTALE ENTRATE	485.112,96	500.954,85	627.276,15

9. ANALISI DELLA SPESA

Con riferimento alla spesa, si illustra nella tabella che segue la distinzione della stessa in titoli, riportando la rispettiva incidenza in percentuale per ciascun titolo sulla spesa totale del 2015.

RENDICONTO FINANZIARIO 2015: SPESE IMPEGNATE		
	2015	%
Spese correnti (Titolo I)	279.959,38	67,18
Spese in conto capitale (Titolo II)	134.758,22	4,33
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	34.542,64	10,43
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	94.066,13	18,06
TOTALE SPESE	543.326,37	100,00

Come per le entrate è utile evidenziare il trend storico triennale di ciascun titolo.

RENDICONTO FINANZIARIO 2015: SPESE IMPEGNATE			
	2013	2014	2015
Spese correnti (Titolo I)	354.782,84	320.660,17	279.959,38
Spese in conto capitale (Titolo II)	134.922,56	43.664,74	134.758,22
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	36.138,44	32.967,54	34.542,64
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	48.023,18	47.023,67	94.066,13
TOTALE SPESE	573.867,02	444.316,12	543.326,37

10. ALTRI ADEMPIMENTI

A) RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

Si dà atto:

- 1) che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della Legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

B) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Il relativo "conto annuale" con il riepilogo della spesa è stato predisposto ai sensi dei legge e inviato in data 26.05.2016.

C) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'art. 58 della Legge n. 142/90 e dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro le scadenze di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

10. OSSERVAZIONI E COMMENTI

A) GESTIONE FINANZIARIA

Nel corso del 2015 sono stati effettuati pagamenti per un importo di € 33.699,55 superiori alle somme riscosse (€ 679.350,94 le riscossioni ed € 713.050,49 i pagamenti). Considerate le risorse disponibili (fondo cassa al 31.12.2015 € 802.506,59), la situazione evidenzia un sostanziale equilibrio.

B) GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di parte corrente è monitorata con costanza da parte degli uffici.

Per quanto riguarda i residui di parte capitale, risultano iscritti in bilancio alcuni residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni riferiti al Titolo IV. Sono state esaminate a campione le principali posizioni.

In ordine ai residui attivi si raccomanda un costante e approfondito monitoraggio dei medesimi, in particolare quelli aventi maggiore anzianità.

C) PARAMETRI INDICATIVI DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE AI SENSI DEL D.M. 18.02.2013.

L'amministrazione ha elaborato i parametri previsti dal sopra menzionato Decreto Ministeriale ed ha fornito i relativi dati al Revisore.

Si riscontra un'unica anomalia relativa al punto 3) relativa all'ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65%.

D) CASSA VINCOLATA

Si esorta l'Ente a provvedere alla determinazione della cassa vincolata come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011.

In conformità alle disposizioni regolate dall'art. 239 del TUEL, il Revisore nella sua attività non ha riscontrato gravi irregolarità o inadempienze alle disposizioni normative e regolamentari che disciplinano la gestione del Comune.

Visto il ristretto margine di manovra derivante dalla rigidità della spesa, specialmente per gli Enti Locali di modeste dimensioni, si raccomanda di tenere monitorato l'andamento finanziario e di effettuare un costante controllo delle entrate attivando tutte le possibili forme di riscossione.

CONCLUSIONI

Per quanto esposto si esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo 2015 del Comune di Ligosullo.

Ligosullo, lì 18 luglio 2016

IL REVISORE
dott.ssa Trincherò Eva