

COMUNE di VICOFORTE

Provincia di Cuneo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

sulla proposta di

RENDICONTO DI GESTIONE 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

rag. Gualtiero Tacchino



COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

COMUNE DI VICOFORTE
(Provincia di Cuneo)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. **32** del 27 aprile 2017

PARERE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2016

L'organo di revisione, dopo aver esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili,

PRESENTA

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Vicoforte (CN), la quale relazione forma parte integrante e sostanziale del presente verbale. di

Vicoforte, 27 aprile 2017.

L'ORGANO di REVISIONE

Rag. Gualtiero Tacchino



COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI***Premesso*

1. che l'ente deve redigere il Rendiconto di gestione 2016 rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011;
2. che il sottoscritto Revisore Unico deve redigere un proprio parere sulla proposta relativa al Rendiconto approvata dalla Giunta Comunale;
3. che, lo stesso Revisore Unico ha ricevuto in data 14.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel*):
 - a) *conto del bilancio*;
 - b) *conto economico*;
 - c) *conto del patrimonio*;

i sopraelencati documenti sono corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (*Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011*);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- non vi sono passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, **ha** adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018. Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente, nel corso del 2016, non ha deliberato riduzioni/esenzi di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "*Baratto Amministrativo*)

L'organo di revisione ha verificato:

- 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

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

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 del patto di stabilità;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL
- che l'ente ha accertato che non vi sono debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- analogamente le reversali di incasso
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da necessità temporanee di cassa ed esse sono state estinte entro il 31/12/2016;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato 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.

Rendiconto di Gestione 2016

L'Organo ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio consuntivo è proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

I saldi di competenza per l'esercizio 2016 sono così formulati:

VICOFORTE

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL 2016

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		557.905,11			
Utilizzo avanzo di amministrazione	82.099,53		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	8.063,48				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	57.099,84				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	1.921.384,58	1.918.013,94	Titolo 1 - Spese correnti	2.418.600,18	2.245.528,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.051,68	29.559,97	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	24.526,47	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	582.420,95	584.314,23	Titolo 2 - Spese in conto capitale	778.667,01	993.093,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	800.336,11	1.030.332,82	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	36.131,32	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.327.193,32	3.562.220,96	Totale spese finali	3.257.924,98	3.238.622,57
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	123.664,14	124.783,02
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi a partite di giro	495.814,72	499.768,44	Titolo 7 - Spese per conto terzi a partite di giro	495.814,72	465.793,59
Totale entrate dell'esercizio	3.823.008,04	4.061.989,40	Totale spese dell'esercizio	3.877.403,84	3.829.199,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.970.270,89	4.619.894,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.877.403,84	3.829.199,18
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	92.867,05	790.695,33
TOTALE A PAREGGIO	3.970.270,89	4.619.894,51	TOTALE A PAREGGIO	3.970.270,89	4.619.894,51

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

VICOFORTE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI 2016

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	557.905,11	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.063,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.526.857,21 0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti ditettamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	2.418.600,18
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	24.526,47
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	123.664,14 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-31.870,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	32.099,53 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		229,43

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

VICOFORTE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI 2016

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	18.417,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	57.099,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	800.336,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	778.667,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	36.131,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		61.054,82
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		229,43
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	32.099,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-31.870,10

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

VICOFORTE

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEL 2016

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				557.905,11
RISCOSSIONI	(+)	667.354,23	3.394.635,17	4.061.989,40
PAGAMENTI	(-)	699.603,03	3.129.596,15	3.829.199,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			790.695,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			790.695,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	163.220,42	428.372,87	591.593,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	173.177,83	687.149,90	860.327,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			24.526,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATI PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			36.131,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			461.303,10

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 (4)		18.162,96
Fondo al 31/12/2016		0,00
Fondo INDENNITA' FINE RAPPORTO SINDACO al 31/12/2016		2.440,35
	Totale parte accantonata (B)	20.603,31
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	0,00
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	319.240,70
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	121.459,09
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

VICOFORTE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL 2016

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		557.905,11			
Utilizzo avanzo di amministrazione	82.099,53		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	8.063,48				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	57.099,84				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	1.921.384,58	1.918.013,94	Titolo 1 - Spese correnti	2.418.600,18	2.245.528,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.051,68	29.559,97	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	24.526,47	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	582.420,95	584.314,23	Titolo 2 - Spese in conto capitale	778.667,01	993.093,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	800.336,11	1.030.332,82	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	36.131,32	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.327.193,32	3.562.220,96	Totale spese finali	3.257.924,98	3.238.622,57
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	123.664,14	124.783,02
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi a partite di giro	495.814,72	499.768,44	Titolo 7 - Spese per conto terzi a partite di giro	495.814,72	465.793,59
Totale entrate dell'esercizio	3.823.008,04	4.061.989,40	Totale spese dell'esercizio	3.877.403,84	3.829.199,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.970.270,89	4.619.894,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.877.403,84	3.829.199,18
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	92.867,05	790.695,33
TOTALE A PAREGGIO	3.970.270,89	4.619.894,51	TOTALE A PAREGGIO	3.970.270,89	4.619.894,51

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito è riportato un calcolo alternativo del risultato di amministrazione incentrato sulle maggiori/minori Entrate e Spese dell'anno, suddiviso tra competenza e residuo. I valori ottenuti coincidono con quelli del prospetto sopra riportato, dimostrando la correttezza del risultato di amministrazione.

		<i>Residuo</i>
Maggiori Riscossioni a Residuo	+	10.016,89
Minori Entrate	-	23,20
Minori Spese	+	15.850,99
Differenza	=	25.844,68
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolati di Parte Corrente 2016	+	8.063,48
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolati in Conto Capitale 2016	+	57.099,84
Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2015 applicato al Bilancio 2016	+	82.099,53
Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2015 non applicato al Bilancio 2016	+	342.591,37
Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2016 derivante dalla gestione dei residui	=	515.698,90

Il rendiconto di competenza rispetta il principio generale n.16 e rappresenta le entrate e le spese effettivamente imputabili nel 2016.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso in cui il Fondo si è generato e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DA ESERCIZI PRECEDENTI

Il prospetto riporta il Fondo Pluriennale Vincolato accantonato l'esercizio precedente risultante dai singoli programmi di Spesa del Rendiconto e il suo relativo utilizzo durante l'esercizio in corso.

L'importo rimandato ad esercizi successivi che ne deriva confluisce nuovamente nel Fondo Pluriennale Vincolato del Rendiconto dell'esercizio in corso.

	Utilizzo F.P.V. Iniziale	Variazioni intervenute	Utilizzo F.P.V. Assestato	Impegnato nell'anno	di cui pagato nell'anno	Economie	Rimandato ad Es. successivi
Titolo 1 - Spese correnti							
101 - Redditi da lavoro dipendente	3.274,98	0,00	3.274,98	3.249,88	3.249,88	25,10	0,00
103 - Acquisto di beni e servizi	4.788,50	0,00	4.788,50	4.788,50	4.788,50	0,00	0,00
Totale Titolo 1	8.063,48	0,00	8.063,48	8.038,38	8.038,38	25,10	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	57.099,84	0,00	57.099,84	46.715,26	36.445,87	10.384,58	0,00
Totale Titolo 2	57.099,84	0,00	57.099,84	46.715,26	36.445,87	10.384,58	0,00
TOTALE FPV DA ESERCIZI PRECEDENTI	65.163,32	0,00	65.163,32	54.753,64	44.484,25	10.409,68	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI NUOVA ISTITUZIONE

La parte più consistente del Fondo Pluriennale Vincolato risultante dal Rendiconto dell'esercizio in corso è relativa alle risorse accertate nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura di spese imputate agli esercizi successivi.

	F.P.V. Iniziale	Variazioni intervenute	F.P.V. Assestato	Utilizzo F.P.V. 2017	Utilizzo F.P.V. 2018	Utilizzo F.P.V. 2019	Utilizzo F.P.V. esercizi futuri
Titolo 1 - Spese correnti							
101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00	23.468,31	23.468,31	0,00	0,00	0,00	23.468,31
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	1.058,16	1.058,16	0,00	0,00	0,00	1.058,16
103 - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00	24.526,47	24.526,47	0,00	0,00	0,00	24.526,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	36.131,32	36.131,32	0,00	0,00	0,00	36.131,32
Totale Titolo 2	0,00	36.131,32	36.131,32	0,00	0,00	0,00	36.131,32
TOTALE FPV DI NUOVA ISTITUZIONE	0,00	60.657,79	60.657,79	0,00	0,00	0,00	60.657,79

L'organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1 comma 557 e 557-quater (oppure: 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006);

d) del divieto di ogni attività della gestione per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557-quater.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato le percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012. Le spese relative sono state ricomprese al capitolo "spesa per l'acquisto di beni e servizi", come si evince dalla relativa tabella di seguito riportata

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta nei limiti di legge.

	Impegnato	Percentuale sul totale	Pagato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di pagamento
U.1.03.01.01.000 - Giornali, riviste e pubblicazioni	995,52	0,079%	995,52	0,108%	0,00	100,000%
U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	75.235,89	5,946%	56.004,93	6,099%	19.230,96	74,439%
U.1.03.01.03.000 - Flora e Fauna	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.01.04.000 - Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.01.05.000 - Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	20.941,58	1,655%	19.641,59	2,139%	1.299,99	93,792%
U.1.03.02.02.000 - Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	59.684,48	4,717%	57.222,47	6,231%	2.462,01	95,875%
U.1.03.02.03.000 - Agg. di riscossione	14.027,26	1,109%	3.297,81	0,359%	10.729,45	23,510%
U.1.03.02.04.000 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	1.266,80	0,100%	716,80	0,078%	550,00	56,584%
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	225.394,04	17,814%	172.378,00	18,771%	53.016,04	76,479%
U.1.03.02.06.000 - Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.07.000 - Utilizzo di beni di terzi	92.887,95	7,341%	90.211,01	9,824%	2.676,94	97,118%
U.1.03.02.08.000 - Leasing operativo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	167.234,68	13,217%	91.377,64	9,951%	75.857,04	54,640%
U.1.03.02.10.000 - Consulenze	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e specialistiche	2.151,60	0,170%	1.451,60	0,158%	700,00	67,466%
U.1.03.02.12.000 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.13.000 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	6.588,00	0,521%	4.313,31	0,470%	2.274,69	65,472%
U.1.03.02.14.000 - Servizi di ristorazione	917,00	0,072%	504,20	0,055%	412,80	54,984%
U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio pubblico	514.472,39	40,660%	369.397,74	40,226%	145.074,65	71,801%
U.1.03.02.16.000 - Servizi amministrativi	15.494,51	1,225%	10.011,93	1,090%	5.482,58	64,616%
U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari	3.420,36	0,270%	3.395,87	0,370%	24,49	99,284%

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)**Saldo di cassa**

Come evidenziato nelle precedenti tabelle, il saldo di cassa comprende le riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata.

Verifica rispetto pareggio bilancio

Analogamente il rispetto del pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è evidenziato dalle stesse tabelle.

La relazione al rendiconto

La relazione al rendiconto allegata al bilancio consuntivo 2016, indica come disposto dal comma 6 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le informazioni che certificano il conseguimento degli obiettivi indicati dai relativi DUP.

ORGANISMI PARTECIPATI

Per l'anno 2016, l'ente non ha esternalizzato servizi e non ha sostenuto oneri a questo titolo.

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni in precedenza, esternalizzate.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere dal 1 gennaio 2016 contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati

Spesa per mobili e arredi

La spesa prevista per mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1 comma 141 della legge 228/2012 (Il tetto massimo è pari al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili).

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016, con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL. e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per gli anno 2016 a titolo di interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come dimostrato dall'estratto di tabella sottostante

	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Minori Spese	Percentuale di realizzazione	Pagato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di pagamento
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	190.954,00	7,344%	190.738,10	7,886%	0,00	0,000%	215,90	99,887%	190.738,10	9,505%	0,00	100,000%

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

L'Organo di Revisione constata che sono stati rispettati i criteri di cui sopra.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alla spesa di parte corrente

Conformi alle norme di legge la spesa e le entrate per l'esercizio 2016, sopra esposte, sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2015 ;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Riguardo alle spese per investimenti

- Adeguata la copertura finanziaria e per le spese per investimenti, di cui all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
- Coerente la spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo realizzabili gli interventi previsti.

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Valutando l'andamento delle entrate e delle spese contenute nel rendiconto 2016, l'ente ha conseguito gli obiettivi di finanza pubblica.

Riguardo alle previsioni di cassa ed il loro effettivo svolgersi nel corso del 2016

Le previsioni di cassa sono risultate attendibili riguardo all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2017 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, con particolare riferimento a:

1. l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
1. applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
2. applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
3. applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata;
4. aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs 118/2011);
5. aggiornare la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
6. effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente,

COMUNE DI VICOFORTE (Provincia di Cuneo)

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile del rendiconto 2016;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare che il rendiconto 2016 rispetta i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica,

*ed esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di **Rendiconto di Gestione 2016** e sui documenti **allegati**.*

L'ORGANO DI REVISIONE

il Revisore Unico

(Rag. Gualtiero Tacchino)

