

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI VINOVO
RELAZIONE SUL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2015**

- VERBALE N. 5 DEL 13 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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;

e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Vinovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore



Parte I

Esercizio delle funzioni di Revisore

1. ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

L'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione è stato effettuato mediante l'accesso agli atti e documenti del Comune, con la frequenza periodica risultata necessaria per assicurare efficacemente le funzioni di competenza del Revisore dei Conti.

Il Revisore dei Conti, premesso quanto sopra, comunica:

- di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione alla quale lo stesso si riferisce;

- di aver provveduto a controllare la coerenza interna degli atti relativi al conto consuntivo;

Il Rendiconto dell'esercizio 2015 deve risultare completo 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;

e 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);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Per il controllo del Conto del Bilancio 2015 si è seguito il seguente piano di lavoro:

1) verifica dell'esatto riporto sul Conto del Bilancio 2015 dei residui e del fondo di cassa 2014;

- 2) verifica della corrispondenza del conto alle risultanze della gestione competenza;
- 3) rispetto del patto di stabilità interno;
- 4) esposizione delle risultanze del Conto del Bilancio 2015;
- 5) verifica dell'aggiornamento degli inventari dei beni e della formazione del patrimonio comunale.

Il Revisore dei Conti nel riassumere sinteticamente l'attività svolta dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

Parte II

Verifica della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

1. IL BILANCIO ANNUALE

Il Bilancio annuale di Previsione dell'esercizio 2015 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 24/04/2015, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

1.1. Variazioni

Nel corso dell'esercizio sono state adottate n. 7 deliberazioni di variazione del bilancio predetto da parte del Consiglio o, d'urgenza, dalla Giunta comunale, sottoposte a ratifica del Consiglio comunale nei 60 giorni successivi, in conformità all'art. 32 del D.L.vo n. 267/2000 oltre a n. 1 determina del responsabile del servizio finanziario quale re imputazione del F.P.V. all'esercizio 2016.

1.2. Verifica degli equilibri del bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.L.vo n. 267/2000.
(Delibera C.C. n° 46 del 23/07/2015)

2. LA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

E' stata approvata dal Consiglio Comunale, a corredo del bilancio annuale, con la deliberazione n. 23 del 24/04/2015, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs n. 267 del 18/08/2000.

3. IL CONTO DEL TESORIERE

Il conto è stato reso dal Tesoriere comunale Banca UNICREDIT pervenendo, attraverso la situazione finanziaria, amministrativa e di cassa alle risultanze di seguito specificate.

3.1. Risultanze complessive del conto del Tesoriere:



SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
1			
Fondo di cassa 1° gennaio			€ 7.594.918,23
Riscossioni	€ 1.098.180,57	€ 8.360.605,36	€ 9.458.785,93
Pagamenti	€ 1.428.654,53	€ 6.554.323,67	€ 7.982.978,20
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 9.070.725,96

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

A) Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal fondo di cassa al 31.12.2014 più tutte le riscossioni meno tutti i pagamenti sia in c/residui sia in c/competenza;

B) Riscossioni:

le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;

C) Pagamenti:

i pagamenti, sia in conto competenza sia in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.

L'Ente ha provveduto a pubblicare sul sito la media trimestrale ed annuale della tempistica dei termini di pagamento (media annuale definita – 2,06).

3.2. Verifica della documentazione

Dall'esame del Conto del Bilancio 2015, dai documenti finanziari ed amministrativi a corredo, dalla documentazione di supporto e dalla situazione patrimoniale si è rilevato:

- che gli ordini di riscossione corrispondono alle quietanze emesse dal Tesoriere;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente quietanzati.

3.3. Verifica del conto e della documentazione - esito conclusivo

Completata la verifica il Revisore dà atto della corrispondenza del conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo.

4. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del Conto del Bilancio e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2015 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

Si verifica il riscontro dell'esatto riporto dei residui attivi e passivi e del fondo di cassa 2014 sul rendiconto 2015.

4.1. Risultati analitici

Il risultato dell'analisi pone in evidenza i seguenti dati:

A. GESTIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	SITUAZIONE AL 1/01/2015	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIPORTARE	TOTALE ACCERTAMENTI	DIFFERENZA +/-
I	€ 1.553.699,80	€ 968.536,90	€ 53.975,92	€ 1.022.512,82	€ 531.186,98
II	€ 49.177,54	€ 39.481,33	€ 8.659,11	€ 48.140,44	€ 1.037,10
III	€ 97.776,52	€ 78.682,13	€ 374,39	€ 79.056,52	€ 18.720,00
IV	€ 26.919,50	€ 2.480,35	€ 15.431,27	€ 17.911,62	€ 9.007,88
V	€ 1.738.654,05	€ 0,00	€ 1.738.654,05	€ 1.738.654,05	€ 0,00
VI	€ 73.852,58	€ 8.999,86	€ 64.848,22	€ 73.848,08	€ 4,50
TOTALE	€ 3.540.079,99	€ 1.098.180,57	€ 1.881.942,96	€ 2.980.123,53	€ 559.956,46

B. GESTIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	SITUAZIONE AL 1/01/2015	PAGAMENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	TOTALE IMPEGNI	DIFFERENZA +/-
I	€ 2.596.578,99	€ 1.332.537,29	€ 251.951,56	€ 1.584.488,85	-€ 1.012.090,14
II	€ 2.346.349,63	€ 95.500,55	€ 1.742.887,17	€ 1.838.387,72	-€ 507.961,91
III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV	€ 22.066,06	€ 616,69	€ 21.304,87	€ 21.921,56	-€ 144,50
TOTALE	€ 4.964.994,68	€ 1.428.654,53	€ 2.016.143,60	€ 3.444.798,13	-€ 1.520.196,55

4.2. Gestione residui - risultato complessivo

PARTE I – ENTRATA

Maggiori accertamenti

€ 1.185,65

Minori accertamenti

€ 561.142,11

PARTE II – SPESA

Minori impegni

€ 1.520.196,55

Avanzo della gestione residui

€ 960.240,09



5. LA GESTIONE DI COMPETENZA

5.1. ENTRATA

In conclusione quindi il conto finale dell'esercizio 2015, si chiude in base alle seguenti risultanze negli accertamenti:

Titolo primo:	<u>entrate tributarie</u>	€	7.257.150,17
	- di cui accertamenti in conto residui	€	1.022.512,82
	- e accertamenti in conto competenza	€	6.234.637,35
Titolo secondo:	<u>entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione ed altri Enti Pubblici</u>	€	405.080,15
	- di cui accertamenti in conto residui	€	48.140,44
	- e accertamenti in conto competenza	€	356.939,71
Titolo terzo:	<u>entrate extra-tributarie</u>	€	1.132.515,40
	- di cui accertamenti in conto residui	€	79.056,52
	- e accertamenti in conto competenza	€	1.053.458,88
Titolo quarto:	<u>entrate derivanti da alienazioni e ammortamenti di beni patrimoniali, trasferimenti di capitali e riscossione di crediti per accensioni di prestiti</u>	€	878.223,53
	- di cui accertamenti in conto residui	€	17.911,62
	- e accertamenti in conto competenza	€	860.311,91
Titolo quinto:	<u>entrate per accensione di prestiti</u>	€	1.738.654,05
	- di cui accertamenti in conto residui	€	1.738.654,05
	- e accertamenti in conto competenza	€	0,00
Titolo sesto:	<u>partite di giro</u>	€	1.058.888,67
	- di cui accertamenti in conto residui	€	73.848,08
	- e accertamenti in conto competenza	€	985.040,59

Il totale generale accertato ammonta a € 12.470.511,97, comprensivo di residui per € 2.980.123,53 e di competenza per € 9.490.388,44

5.2. SPESA

Il conto si chiude con le seguenti risultanze finali negli impegni:

Titolo primo:	<u>spese correnti</u>	€	8.453.519,21
	- di cui impegni in conto residui	€	1.584.488,85
	- e impegni in conto competenza	€	6.869.030,36
Titolo secondo:	<u>spese in conto capitale</u>	€	2.890.517,50
	- di cui impegni in conto residui	€	1.838.387,72
	- e impegni in conto competenza	€	1.052.129,78
Titolo terzo:	<u>spese per rimborso prestiti</u>	€	159.950,62
	- di cui impegni in conto residui	€	0,00
	- e impegni in conto competenza	€	159.950,62

Titolo quarto:	<u>partite di giro</u>	€	1.006.962,15
	- di cui impegni in conto residui	€	21.921,56
	- e impegni in conto competenza	€	985.040,59

Il totale generale impegnato ammonta a € 12.510.949,48, comprensivo di residui per € 3.444.798,13 e di competenza per € 9.066.151,35.

6 . RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 7.554.480,72, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 01/01/15			7.594.918,23
Riscossioni	1.098.180,57	8.360.605,36	9.458.785,93
Pagamenti	1.428.654,53	6.554.323,67	7.982.978,20
Fondo cassa al 31/12/15			9.070.725,96
Residui attivi	1.881.942,96	1.129.783,08	3.011.726,04
Residui passivi	2.016.143,60	2.511.827,68	4.527.971,28
Avanzo di amministrazione			7.554.480,72

6.1. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa appare soddisfacente; infatti, effettuate le differenze fra entrate e uscite più il **fondo iniziale di cassa, si ottiene un AVANZO DI AMMINISTRAZIONE pari a € 7.554.480,72**, da cui bisogna detrarre i Fondi Pluriennali Vincolati, sia di parte corrente sia di parte capitale, ammontanti complessivamente ad € 2.580.659,18 così specificato:

Avanzo di amministrazione	€	7.554.480,72
Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente	€	114.243,50
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in Conto Capitale	€	2.466.415,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	4.973.821,54
		=====

Dal suddetto avanzo devono ancora essere detratte le parti accantonate e vincolate che ammontano complessivamente ad € 1.306.9710,46 e pertanto **l'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE** è di complessivi € **3.666.851,08** suddiviso nel seguente modo:

€ 508.323,43 parte destinata agli investimenti;
€ 3.158.527,65 parte disponibile.



7. CONCLUSIONI E RISULTATI DIFFERENZIALI

Sotto il profilo della competenza deducendo le entrate per partite di giro di € 985.040,59, le entrate per competenza propria del Comune assommano a € 8.505.347,85.

Sotto il profilo complessivo della competenza, deducendo le spese per partite di giro di € 985.040,59, le spese per competenza propria del Comune assommano € 8.081.110,76.

7.1 VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.415,71 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

7.2 RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci.

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

7.3 PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

7.4 AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che gli agenti contabili interni del Comune hanno presentato il conto di competenza all'Amministrazione ai sensi dell'art. 233 del D.L.vo n. 267/2000. Le relative risultanze fanno parte del Conto del Bilancio.

CONCLUSIONI FINALI

In conclusione quindi sia dal punto di vista finanziario sia dal punto di vista economico si ha una situazione equilibrata, pur invitando l'Ente a porre in essere tutte quelle attività utili o necessarie a salvaguardare ed a migliorare il risultato economico della gestione.

Il Revisore esprime pertanto parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015

Vinovo, 13 aprile 2016

Il Revisore
