

Comune di CAPO DI PONTE
Provincia di BRESCIA

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2014**

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2014

Verbale n. 3 del 27 aprile 2015
Comune di CAPO DI PONTE

Organo di revisione

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014

L'anno 2014 il giorno 27 del mese di Aprile alle ore 10,00 presso la sede comunale, è presente il Revisore RICCARDO GHETTI.

L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 24 Aprile gli è stato formalmente consegnato lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2014;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. 18 agosto 2000, n. 267, cosiddetto "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare [all'art. 239, comma 1, lett. d](#));
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle "Linee guida e criteri cui devono attenersi, ai sensi dell'[art. 1, comma 167, della Legge n. 266/06](#) (Legge Finanziaria 2006) gli Organi di revisione economico-finanziaria degli Enti Locali nella predisposizione di una relazione sul rendiconto 2012" approvate dalla Corte dei Conti-Sezione Autonomie con Delibera n. 18 del 1 agosto 2013;

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore
Riccardo Ghetti



Allegato al verbale n. 3 del 27 Aprile 2014 dal Revisore del Comune di Capo di Ponte

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2014, consegnato all'Organo di revisione in data 24 Aprile 2015, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto del patrimonio di cui all'art. 230, del Tuel;

e corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del Tuel;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227, comma 5, lett. c), del Tuel;
- Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
- Inventario generale;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- il Principio contabile n. 3, concernente il "Rendiconto degli Enti Locali", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto dall'art. 154, del Tuel;
- i "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali" emanati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili in data 21 dicembre 2011;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

considerato che:

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232, del Tuel, nell'anno 2014 il Comune ha adottato il sistema della contabilità finanziaria, come disposto dal regolamento di contabilità prende atto che:

- tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del nuovo sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci degli Enti

Locali di cui al Decreto 24 giugno 2002 del Ragioniere generale dello Stato, emanato di concerto con il Capo Dipartimento per gli Affari interni e territoriale del Ministero dell'Interno (pubblicato sulla G.U. n. 164 del 15 luglio 2002);

- l'Ente ha tenuto conto, in fase di predisposizione dei documenti che compongono tale documentazione, di quanto sancito nei "Principi contabili degli Enti Locali" emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno, ovvero, rispettivamente, quello denominato "Finalità e postulati", come ridefinito e licenziato nella seduta del 12 marzo 2008, il Principio contabile n. 1, concernente la "Programmazione e previsione nel sistema di bilancio" come revisionato e riapprovato da parte dell'Osservatorio per la finanza e la contabilità negli Enti Locali in data 12 marzo 2008, il Principio contabile n. 2, denominato "Gestione nel sistema di bilancio", come modificato e riapprovato in data 18 novembre 2008, e il Principio contabile n. 3, rubricato "Rendiconto degli Enti Locali" e riesaminato il 18 novembre 2008;
- sui titoli di entrata e di spesa dei documenti di bilancio sono stati riportati i codici gestionali di cui al Decreto 14 novembre 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 218 alla G.U. n. 272 del 22 novembre 2006, di cui all'art. 28, della Legge n. 289/02, "Finanziaria 2003".

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel.

VERIFICHE CONTABILI E FINANZIARIE

Le informazioni relative alle procedure che hanno permesso la predisposizione del Conto Consuntivo 2014 sono le seguenti:

- 1- il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 21/07/2014, divenuta esecutiva ai sensi di legge;
- 2 - i dati riportati nel Conto Consuntivo per l'anno 2013, approvato con delibera n. 9 del Consiglio Comunale in data 30/04/2014 divenuta esecutiva ai sensi di legge, sono stati regolarmente posti a base della contabilità dell'esercizio 2014;
- 3 - i residui, sia attivi che passivi, del conto consuntivo 2013 sono stati riportati uno per uno e per i singoli capitoli nella contabilità dell'Ente relativa al 2014;
- 4 - nel corso dell'esercizio sono state adottate le deliberazioni di variazione di bilancio preventivo 2014 risultanti dal seguente elenco:

a - Delibera di Giunta Comunale n. 73 del 06.08.2014 ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 34 del 24/09/2014;

b - Delibera di Giunta Comunale n. 84 del 17.09.2014 ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 34 del 24/09/2014;

c - Delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 28/11/2014 (assestamento generale)

5 - i residui attivi e passivi relativi al Conto Consuntivo 2014 vengono singolarmente elencati e sono riferiti a somme effettivamente stanziati in Bilancio; il Revisore ha preso atto che, ai sensi dell'art. 228, comma 3 del D.Lgs. 267/2000, il Servizio Finanziario dell'Ente ha provveduto ad un esame particolareggiato dei residui attivi e passivi, provvedendo a compilare il relativo elenco che è stato approvato con propria determina n. 10/S.F. del 19/02/2015. L'elenco si compone di residui attivi per € 1.224.184,74 e residui passivi per €. 1.536.099,01;

6 - le reversali d'incasso e i mandati di pagamento sono stati compilati nel rispetto delle disposizioni di legge, con le indicazioni necessarie per la loro regolarità.

VERIFICA DEL CONTO DEL TESORIERE

Il Revisore ha esaminato le risultanze contenute nel conto annuale trasmesso dal Tesoriere, Banca di Valle Camonica agenzia di Capo di Ponte, dal quale emerge quanto segue:

- a) il Fondo di cassa al 01/01/2014, pari a € 731.609,23 corrisponde al saldo di cassa finale del conto del Tesoriere al 31/12/2013;
- b) le riscossioni ed i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, corrispondono perfettamente alla contabilità del Comune;
- c) il fondo di cassa al 31/12/2014, pari a € 731.545,76, attestato dal Tesoriere Comunale, corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità del Comune alla stessa data del 31/12/2014

L'esame della documentazione messa a disposizione dal Servizio Finanziario dell'Ente ha permesso inoltre al Revisore dei Conti di appurare quanto segue:

- a) REVERSALI EMESSE: dal n. 1 al n. 515 per complessivi € 2.453.305,68
- b) MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI: dal n. 1 al n. 1.312 per € 2.453.369,15 tutti regolarmente estinti e quietanzati ai sensi di legge.

Sulla base di quanto verificato dall'esame del conto annuale, il Revisore dei Conti attesta la regolarità del conto presentato dal Tesoriere ed esprime parere favorevole alla sua approvazione.

GESTIONE DEI RESIDUI

La chiusura del rendiconto finanziario precedente (2013) presentava un ammontare di residui attivi pari a € 1.483.882,81 e di residui passivi pari a € 2.002.615,99, che venivano iscritti al bilancio 2014 e concorrevano, unitamente al fondo cassa finale di € 731.609,23, a determinare un avanzo d'amministrazione 2013 pari a € 212.876,05. L'esame della gestione dei residui \, mette in evidenza un avanzo di € 252.959,05 come meglio evidenziato dai seguenti prospetti:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2014		731.609,23
A	- residui attivi	
	iscritti al 01/01/2014	1.483.882,81
	somme incassate	688.668,48
	somme da riportare	<u>756.797,96</u>
	residui riaccertati	<u>1.445.466,44</u>
	maggiori residui	38.416,37
B	- residui passivi	
	iscritti al 01/01/2014	2.002.615,99
	somme pagate	703.620,62
	somme da riportare	<u>1.220.496,00</u>
	residui reimpiegati	<u>1.924.116,62</u>
	maggiori residui	78.499,37
C	- differenza attiva della gestione dei residui	252.959,05

GESTIONE DI COMPETENZA

a) Gestione Corrente:

per tale verifica sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con il titolo primo e terzo della spesa ai fini di evidenziare il risultato della gestione corrente:

DESCRIZIONE	Previsioni assestate	Riscossioni / Pagamenti (A)	Accertamenti / Impegni (B)
1 - ENTRATE CORRENTI: - Tit. I-II-III - Q/ oneri per spese correnti Avanzo in parte corrente Somma (1)	1.891.710,08	1.577.531,63	1.982.464,34
	1.891.710,08	1.577.531,63	1.982.464,34
2 - SPESE CORRENTI: - Tit. I-III (q/capitale mutui)	2.335.457,08	1.590.665,51	1.799.565,90
			182.898,44
TOTALE			182.898,44

Dal suesposto prospetto emerge che la gestione ordinaria (corrente) della competenza 2014 presenta un risultato positivo di € 182.898,44.

b) Gestione in Conto Capitale:

DESCRIZIONE	Previsioni assestate	Riscossioni / Pagamenti (A)	Accertamenti / Impegni (B)
1 - ENTRATE C/CAPITALE: - Tit. IV (al netto quota oneri per spese correnti) - Tit V (assunzione mutui) Somma	1.185.150,24 743.747,00 1.928.897,24	58.799,79 - 58.799,79	109.434,03 - 109.434,03
- avanzo d'amministrazione applicato - avanzo contabile TOTALE ENTRATA	16.226,00 0 16.226,00		16.226,00 125.660,03
2 - SPESE D'INVESTIMENTO			125.660,03
3 - DIFFERENZA			0,00

- La gestione ordinaria in conto capitale della competenza 2014 presenta un risultato pari a zero.

c) servizi per conto di Terzi:

I servizi per conto terzi comprendono le ritenute previdenziali e fiscali sulle retribuzioni del personale e sui compensi professionali, le anticipazioni di spese per conto dello stato e di terzi, per servizi economici ed i depositi cauzionali effettuati per contanti; questa in sintesi la situazione:

DESCRIZIONE	Previsioni assestate	Riscossioni / Pagamenti (A)	Accertamenti / Impegni (B)
1 - ENTRATE	192.000,00	128.305,78	140.125,61
2 - SPESE	192.000,00	122.215,18	140.125,61

Trattandosi di servizi per conto terzi, si è verificata la perfetta corrispondenza tra accertamenti ed impegni.

d) anticipazioni di Tesoreria:

Si prende atto che la gestione dell'esercizio 2014, in sede di chiusura dei conti non presenta ricorso all'anticipazione di cassa, e la stessa non è mai stata utilizzata nel corso del 2014.

VERIFICA DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

Il Revisore attesta che il Comune ha provveduto all'aggiornamento contabile dell'inventario dei beni mobili ed immobili al 31/12/2014.

I nuovi valori finali risultano indicati al lordo di eventuali ammortamenti attualmente non previsti dalla disciplina contabile pubblica.

Dall'esame della situazione patrimoniale del Comune di Capo di Ponte alla data del 31/12/2014 emerge la seguente situazione patrimoniale:

DESCRIZIONE	situazione iniziale	variazioni	situazione finale
1 - ATTIVITA'	13.365.754,25	-564.016,76	12.801.737,49
2 - PASSIVITA'	5.079.050,37	-503.133,21	4.575.917,16
3 - PATRIMONIO NETTO	8.286.703,88		8.225.820,33

L'aggiornamento del conto del patrimonio viene direttamente gestito dall'Ufficio ragioneria dell'Ente.

GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro riassuntivo generale della gestione finanziaria del Comune per l'anno 2014 indica un avanzo di amministrazione e può essere così sintetizzato

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
fondo cassa al 01.01.14				731.609,23
RISCOSSIONI		688.668,48	1.764.637,20	2.453.305,68
PAGAMENTI		703.620,62	1.749.748,53	2.453.369,15
fondo cassa al 31.12.14				731.545,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre				-
DIFFERENZA				731.545,76
		RESIDUI	COMPETENZA	
RESIDUI ATTIVI		756.797,96	467.386,78	1.224.184,74
RESIDUI PASSIVI		1.220.496,00	315.603,01	1.536.099,01
DIFFERENZA				- 311.914,27
			AVANZO	419.631,49
risultato		FONDI VINCOLATI		196.268,15
di		F.DI FINANZ. SPESE CONTO CAPITALE		1.521,86
gestione		FONDI DI AMMORTAMENTO		-
		FONDI NON VINCOLATI		221.841,48

L'avanzo d'amministrazione è altresì riscontrato e confermato dalla seguente verifica:

risultato della gestione dei residui	252.959,05
risultato della gestione di competenza	182.898,44 ¹
risultato della gestione capitale	0,00
avanzo del 2013 utilizzato 2014	- 16.226,00
avanzo 2014	419.631,49

VERIFICHE SUI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Servizio Finanziario dell'Ente, effettuati gli opportuni riscontri, segnala al Revisore l'inesistenza di debiti fuori bilancio o di altre situazioni debitorie non contabilizzate tra gli impegni di spesa fatta eccezione di quanto precisato al punto precedente.

CONCLUSIONI DELLA RELAZIONE

Sulla base di quanto verificato ed accertato ed a seguito della precedente esposizione, il sottoscritto Revisore conferma ed attesta la corrispondenza del Rendiconto della Gestione 2014 con le scritture contabili e finanziarie del Comune di CAPO DI PONTE

Il Revisore attesta inoltre che il Rendiconto della Gestione 2014 rispetta i principi di legittimità, congruità e coerenza.

Il Revisore, quindi, esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto della Gestione 2014 così come predisposto dalla Giunta Comunale.

CAPO DI PONTE 27.04.2014

IL REVISORE
(Riccardo Ghetti)

