

COMUNE DI Cerveno

-Provincia di Brescia-

**PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE AL
RENDICONTO DELLA
GESTIONE 2015**

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2015 DEL COMUNE DI CERVENO**

La sottoscritta Dr.ssa Rita Isabella Sansò, Revisore dei Conti del Comune di Cerveno, attesta di avere preso in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 reso dal Tesoriere comunale, gli atti che stanno a corredo del conto stesso, il conto consuntivo predisposto dall'Ente nonché la relazione della Giunta comunale, il tutto reso in conformità al T.U.E.L.

Nelle sue funzioni il sottoscritto revisore dei conti ha esercitato la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione comunale.

Nell'esercizio delle sue funzioni la sottoscritta si è inoltre attenuto a quanto stabilito:

- dallo Statuto Comunale;
- dal D. Lgs. 267/00;
- dal D.lgs. n. 118/2011;
- dal regolamento comunale di contabilità;

Al rendiconto della gestione 2015 sono applicabili le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del T.U.E.L. e i modelli utilizzabili sono quelli approvati con d.p.r. n. 194/96.

Il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre il rendiconto deve essere effettuato applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali nella nuova versione pubblicata dal 14/1/2010 nel sito del Ministero dell'Interno ed in particolare del principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione ed i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

L'organo di revisione deve verificare, in particolare, se la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile enti locali n. 3 e nei documenti dal numero 7 al n.15 dei principi di vigilanza e controllo del Cndcec.

Il revisore, in sede di esame dello schema di rendiconto, deve effettuare una attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:

- Relazione illustrativa della giunta che, in base a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche;

- Conto del bilancio che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;
- Conto economico e il prospetto di conciliazione, obbligatorio solo per gli enti locali con popolazione superiore a 3.000 abitanti in base a quanto disposto dall'art. 1, comma 164, legge 23/12/2005, n. 266 (tali enti, a partire dal rendiconto per l'anno 2006, possono presentare solo il conto del bilancio ed il conto del patrimonio).
- Conto del patrimonio che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;

Le funzioni sono state conseguentemente esercitate attraverso l'esame delle risultanze degli atti contabili che sono stati effettuati e tenuti dagli uffici del Comune nell'esercizio 2015 ed il riscontro con le stesse dal rendiconto del predetto esercizio, compresa la relativa documentazione.

Una verifica sulla programmazione delle attività della gestione corrente e degli investimenti, un controllo sull'avanzamento dei programmi nel corso della gestione, l'esame dei risultati rispetto agli obiettivi prefissati, la definizione dei costi, il raffronto dei dati del Conto Consuntivo oggetto della presente relazione è stato effettuato avendo a riferimento il bilancio annuale di previsione dell'esercizio in esame.

L'organo di revisione 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

	FONDO DI CASSA AL 31 12 2015		192.620,81
RESIDUI ATTIVI	222.970,52	196.840,23	419.810,75
			612.431,56
	SOMMA		
RESIDUI PASSIVI	146.685,75	155.953,57	302.639,32
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		309.792,24

FPV PARTE CORRENTE	16.000,00
FPV IN CONTO CAPITALE	38.098,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	255.694,20

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 - dopo il riaccertamento ordinario dei residui (g):		
Avanzo al 31/12/2015	Totale (k)	255.694,20
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2015 ⁽⁴⁾		4.078,69
Fondo residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo indennità fine mandato	€	-
Fondoal 31/12/N-1		
	Totale parte accantonata (i)	€ 4.078,69
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€	3.255,64
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - FPV		
Altri vincoli da specificare di		68.599,48
	Totale parte vincolata (l)	€ 71.855,12
	Totale parte destinata agli investimenti (m)	€ -
	Totale parte disponibile (n) =(k)-(i)- (l)-(m)	€ 179.760,39
Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2016 ⁽⁶⁾		

In merito alle risultanze del conto predetto si è accertata la corrispondenza delle consistenze di cassa all'inizio dell'esercizio ed alla fine dello stesso, nonché che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

GESTIONE RESIDUI		
PARTE I - ENTRATA		
	MAGGIORI ACCERTAMENTI	0,00
	MINORI ACCERTAMENTI	32,57
PARTE II - SPESA		
	MINORI IMPEGNI	125.683,17
	AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	125.650,60

GESTIONE CORRENTE

PARTE I - ENTRATA		
	TITOLO I	407.703,07
	TITOLO II	62.100,63
	TITOLO III	271.501,90
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	741.305,60
PARTE II - SPESA		
	TITOLO I	603.714,02
	TITOLO III	120.287,02
	TOTALE SPESE CORRENTI	724.001,04
	AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA	17.304,56
	<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE</i>	5.442,00
	<i>ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE</i>	0,00
	AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE COMPETENZA	22.746,56

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

PARTE I - ENTRATA		
	TITOLO IV	110.751,37
	- Oneri in parte corrente	0,00
	TITOLO V	0,00
PARTE II - SPESA		
	TITOLO II	100.657,93
	AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	10.093,44
	<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE</i>	32.020,00
	AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	42.113,44

Da tutte le considerazioni sopra esposte, ne deriva un risultato complessivo della gestione di:

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	125.650,60
AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE	17.304,56
AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	10.093,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE	5.442,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	32.020,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014 NON UTILIZZATO	119.281,64

FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2016	16.000,00
FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2016	38.098,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015	255.694,20

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

- le partite di giro pareggiano nella somma complessiva di € 152.417,29.

L'analisi dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione, non può disattendere dall'esame del suddetto strumento contabile, con la costruzione degli indicatori di raffronto tra anni diversi ed enti simili, migliorando il sistema di riclassificazione e rielaborazione dei dati finanziari.

Il sottoscritto segnala che il recente varo di norme legislative orientate al raggiungimento in pochi anni della piena autonomia finanziaria degli enti locali comporta una costante ed attenta valutazione di quanto si sta modificando nel settore non solo della politica economico-finanziaria, ma anche nelle modalità procedurali per l'impostazione e la gestione dei bilanci annuali, degli appalti e dei contratti, del controllo di gestione.

Tutto ciò premesso, il revisore esprime, pertanto, un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto nel suo complesso, giudicando equilibrata la posizione finanziaria corrente e corretta ed efficiente la gestione del bilancio da parte del servizio finanziario.

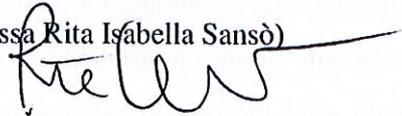
Il revisore dei conti, confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

A T T E S T A

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con le risultanze della gestione dell'esercizio 2015 esprimendo pertanto parere favorevole.

Il revisore dei conti

(Dr.ssa Rita Isabella Sansò)



Cerveno, 23 MAR. 2016