

COMUNE DI OSSIMO

Provincia di Brescia

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LOREDANA LORENZI

COMUNE DI OSSIMO

Verbale n. 2/2015 del 23 Maggio 2015

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2014

La sottoscritta Lorenzi Dott.ssa Loredana, iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano al numero 6801, Revisore dei Conti attualmente in carica nel comune di Ossimo (BS), nominata ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. Lgs. N. 267/2000, ricevuta in data 11/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della giunta comunale n. 24 del 18/04/2015, completi di:

- conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel;
- conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel ;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione 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;
- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011)
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;



- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- contabilità finanziaria: con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali; le rilevazioni sono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

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 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 di investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione del spese del personale e dei vincoli assunzionali;
- che il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 05/09/2014 e che, in seguito, sono state assunte n. 2 variazioni al bilancio: e n. 1 prelievo dal Fondo di Riserva;
- la contabilità IVA è stata tenuta ai sensi dell'art. 36 del DPR n. 633/72;
- le liquidazioni periodiche sono state regolarmente annotate sul Registro delle fatture emesse;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta è stato rispettato, e le dichiarazioni sono state trasmesse dall'Ente all'Agenzia delle Entrate a mezzo di intermediario abilitato tramite servizio telematico Entratel;
- le ritenute d'imposta sui compensi di lavoro autonomo e sulle retribuzioni di lavoro dipendente sono state regolarmente effettuate e versate, nonché certificate agli interessati;
- sono state effettuate le ritenute previdenziali ed assistenziali di legge sulle retribuzioni corrisposte ai dipendenti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, e si compendiano nel seguente riepilogo:



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2014

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			179.560,25
RISCOSSIONI	260.904,11	1.306.719,00	1.567.623,11
PAGAMENTI	239.368,20	1.211.464,88	1.450.833,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			296.350,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			296.350,28
RESIDUI ATTIVI	114.074,17	205.390,47	319.464,64
RESIDUI PASSIVI	53.054,71	229.922,34	282.977,05
<i>Differenza</i>			36.487,59
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			332.837,87

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	141.001,08
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
	Fondo di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	191.836,79
	Totale avanzo/disavanzo	332.837,87

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza P.I. e R.</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	968.228,00	921.513,00	- 46.715,00	-4,82%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	45.702,00	142.463,00	96.761,00	211,72%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	268.581,00	236.926,00	- 31.655,00	-11,79%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	904.724,00	906.716,00	1.992,00	0,22%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	336.615,00	336.615,00	-	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	178.100,00	178.100,00	-	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato		11.130,00	63.672,25	52.542,25	472,08%
TOTALE		2.713.080,00	2.786.005,25	72.925,25	2,69%
<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza P.I. e R.</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.159.876,00	1.178.267,00	18.391,00	1,59%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	854.154,00	955.419,73	101.265,73	11,86%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	520.950,00	474.218,52	- 46.731,48	-8,97%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	178.100,00	178.100,00	-	0,00%
TOTALE		2.713.080,00	2.786.005,25	72.925,25	2,69%

- L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ed allo stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000

- L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L.. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013. Prima dell'inserimento nel conto del bilancio, l'Ente ha provveduto all'operazione del riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui distinti per anno di provenienza. L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 44 del 09/04/2015 nella quale, riepilogando i risultati delle verifiche effettuate con proprie determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali:

- a) viene attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189, del Tuel, e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190, del Tuel;
- b) per ogni residuo attivo o passivo proveniente da precedenti esercizi, eliminato totalmente o parzialmente, è stata indicata esaustiva motivazione;
- c) per i residui attivi mantenuti, i responsabili hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento.

L'Organo di revisione ritiene idonee le motivazioni fornite in relazione al mantenimento e/o cancellazione dei suddetti residui e che l'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare l'equilibrio della gestione residui e l'equilibrio della gestione di cassa;

- la Giunta Comunale, in data 18/04/2015, ha approvato, con delibera n. 24, la **Relazione al Conto Consuntivo** che viene presentata all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale;
- relativamente agli indicatori finanziari e ai parametri per il controllo di gestione, come previsti dal D.Lgs 267/00, sono stati presi in esame quelli particolarmente significativi. In particolare:
 - a. l'indice di autonomia finanziaria, che evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie dell'ente sul totale delle entrate correnti, segnalando in che misura la capacità di spesa è garantita da entrate derivanti da risorse autonome e per differenza da entrate da trasferimenti;
 - b. l'indice di autonomia impositiva che rappresenta una specificazione dell'indice precedente, poiché limita l'indagine sull'autonomia finanziaria esclusivamente a quella impositiva, cioè alla capacità di prelevare risorse attraverso prelievi coattivi;
 - c. gli indici di incidenza residui e attivi e incidenza residui passivi che segnalano l'eventuale andamento anomalo del monte residui e l'eventuale incapacità di incassare crediti o pagare debiti o la necessità di una revisione straordinaria dei residui stessi;
 - d. la rigidità della spesa corrente, che evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e il rimborso di rate mutui, di carattere rigido e non facilmente comprimibili nel breve periodo;
- l'economicità della gestione è stata raggiunta mediante un adeguato rapporto delle condizioni alle quali l'Ente è venuto in possesso di beni e servizi.
- l'efficienza di gestione è confermata dalla dimostrata capacità di conseguire gli obiettivi programmati mediante una valutazione prudentiale delle entrate;



- dall'analisi dei dieci parametri di definizione degli enti deficitari, adottati per il triennio 2014/2016 con il regolamento di cui al D.M. 18/02/2013, applicati al rendiconto 2014, il revisore osserva che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale (riscontrabile qualora la metà dei parametri risulti non rispettata) e che tutti gli indici sono in linea come si evince dal prospetto allegato al rendiconto.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, ed evidenzia un totale attivo pari ad Euro 8.152.499,62; il Patrimonio netto dell'ente è pari ad Euro 3.915.391,90 e si rileva un decremento pari ad Euro 8.283,67. I conti d'ordine ammontano ad Euro 126.373,72.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, visti anche i pareri favorevoli di regolarità tecnica ed amministrativa espressi ai sensi ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dalla Responsabile dell'Area Economico/Finanziaria, Sig.ra Fusi Lucilla, e dal Responsabile dell'Area Tecnica ed Amministrativa, Dott. Scelli Paolo, la sottoscritta

ATTESTA

ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs 267/00 la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione per l'esercizio 2014, prende atto dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione ed **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 così come predisposto dalla Giunta, senza effettuare alcun rilievo.

Il revisore dei conti

Dott.ssa Loredana Lorenzi

