

Comune di Ossimo

Provincia di Brescia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2015**

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LOREDANA LORENZI



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. 23/6/2011 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;

e

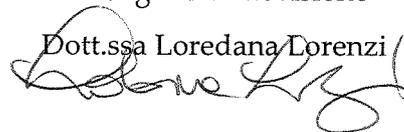
presenta

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 Ossimo (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, 5 Maggio 2016

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Loredana Lorenzi



Comune di Ossimo

Organo di revisione: dott.ssa Loredana Lorenzi

Verbale n. 2 del 05/05/2016

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2015

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, ricevuti in data 21/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 02/04/2016, completi di:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel;
- b) conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) 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 2015 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011)
- 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;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 e il rendiconto



dell'esercizio 2014;

- ◆ 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;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015, 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;
- il giornale delle entrate e delle uscite (registrazioni cronologiche) ed il mastro (registrazioni sistematiche) risultano regolarmente tenuti ed aggiornati;

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 2015.

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;
- il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2015 è stato approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 01/08/2015;
- 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;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del DPR n. 633/72;
- le liquidazioni periodiche vengono annotate sul Registro delle fatture emesse;
- 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;
- la gestione finanziaria risultante dal Conto Consuntivo 2015 evidenzia i



seguenti dati riepilogativi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2015

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			296.350,28
RISCOSSIONI	210.777,72	1.147.089,99	1.357.867,71
PAGAMENTI	122.060,16	1.245.206,73	1.367.266,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			286.951,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			286.951,10
RESIDUI ATTIVI	76.441,85	300.845,68	377.287,53
RESIDUI PASSIVI	4.275,78	272.107,29	276.383,07
<i>Differenza</i>			100.904,46
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			18.439,74
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			157.900,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			211.515,82

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	53.566,40
	Fondi accantonati	0,00
	Fondo rischi e spese legali future	0,00
	Totale disponibile	157.949,42

||

Il rendiconto è stato compilato secondo i principi generalmente accertati e corrisponde alle risultanze della gestione.

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 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014. 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

approvando L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario 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 proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente è stata indicata esaustiva motivazione
- c) per i residui attivi mantenuti, soprattutto per quelli riferiti al titolo primo e terzo di entrata che presentano una vetustà maggiore di anni cinque, 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;
- 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 02/04/2016 ha approvato, con delibera n. 17, lo **"Schema del Rendiconto della gestione 2015 e della relazione al conto consuntivo"** che viene presentato all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale;
- **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 prudenziale delle entrate.



- Per quanto riguarda gli **indicatori finanziari e i parametri per il controllo di gestione**, come previsti dal D.Lgs 267/00, sono stati rilevati quelli che si ritengono particolarmente significativi per quanto riguarda i livelli di efficienza, economicità e produttività della gestione e dall'analisi dei dieci parametri adottati per il triennio 2014/2016 con il regolamento di cui al D.M. 18/02/2013, applicati al rendiconto 2015, il revisore osserva che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale e che tutti gli indici rientrano nella norma.

CONCLUSIONI

Per tutto quanto sopra esposto, la sottoscritta

ATTESTA

ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs 267/00 la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione per l'esercizio 2015, prende atto dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione ed

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

All'approvazione del Rendiconto della Gestione così come predisposto dalla Giunta, senza effettuare alcun rilievo.

Milano, 05 Maggio 2016

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Loredana Lorenzi

