

COMUNE DI CARBONARA DI PO

Provincia di Mantova

***RELAZIONE DEL REVISORE
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2015***

Verbale n.4/2016



Il sottoscritto Tioli Ennio, dottore commercialista, iscritto al Registro dei Revisori Contabili, presso il Ministero di Grazia e Giustizia, di cui al D.M. 12/04/1995, nominato revisore di codesto Comune, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 02.08.2013, in relazione all'esame del Conto Consuntivo dell'Ente, per l'esercizio finanziario 2015, reso dalla Banca Monte dei Paschi di Siena - Agenzia di Carbonara -, Tesoriere del Comune, nonché degli allegati di svolgimento e dei documenti giustificativi a corredo, riferisce al Consiglio Comunale, quanto in appresso.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

Il rendiconto della gestione è conforme a quanto previsto nelle disposizioni di legge, in particolare: del titolo 6° del Tuel ed i modelli utilizzati sono conformi al D.P.R. n.194/96.

dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs n.267/2000.

del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

dei modelli di cui al D.L.vo n. 118/2011; del D.Lgs 118/2011 ai fini conoscitivi

Il rendiconto della gestione è stato redatto nel rispetto e applicando quanto previsto

dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell'Ente;

dai principi contabili per gli enti locali;

dai principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria. Il conto economico ed il prospetto di conciliazione non sono obbligatori ai sensi dell'art.1 comma 164 della Legge n.266/2005

Nella formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n° 241/90 relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

IL BILANCIO ANNUALE

Il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2015 e' stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 08.07.2015 - divenuta esecutiva a norma di legge, e lo schema di rendiconto del corrente esercizio è stato approvato con delibera G.M. n.17 del 22.03.2016.

Nell'esercizio 2015 le funzioni sono state svolte ai sensi dell'art. 239 Tuel ed il controllo contabile è stato rivolto alle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente, in forma del tutto indipendente.

IN VIA PRELIMINARE

Il revisore ha verificato:

- la regolarità delle procedure e la contabilizzazione dei fatti di gestione in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari
- la corrispondenza dei dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili
- il rispetto della competenza finanziaria negli accertamenti ed impegni, e la loro corretta rappresentazione nel rendiconto
- la corrispondenza fra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge
- il rispetto dei limiti di indebitamento
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei relativi vincoli
- la predisposizione degli allegati disposti dalla legge, necessari per il controllo, di seguito separatamente richiamati, oltre al prospetto delle spese di rappresentanza per l'esercizio 2015

- il rispetto del vincolo del patto di stabilità al quale il Comune di Carbonara di Po è stato assoggettato dall'anno 2013 per il primo anno

VARIAZIONI

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazione, da parte del Consiglio Comunale,:

- delibera C.C. n 27 del 19.10.2015 (Variazione n.1/2015)
- delibera C.C. n. 30 del 27.11.2015 (Variazione n.2/2015 di assestamento generale)

da parte della Giunta Municipale:

- delibera G.M. n.56 del 04.08.2015 (Prelievo n.1/2015 dal Fondo di riserva)
- delibera G.M. n.64 del 15/09/2015 (Prelievo n.2/2015 dal Fondo di riserva)

da parte del Responsabile Area Finanziaria:

- determina n.56 (Variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il FPV e quelli correlati in termini di competenza e cassa)

RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE

In relazione a gestioni pregresse, non si è provveduto, in quanto non se ne sono verificate le necessità:

- al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- alla copertura del disavanzo di amministrazione risultante dal precedente consuntivo, essendo lo stesso chiuso in avanzo.

Non è risultata necessaria l'adozione da parte del Consiglio Comunale del provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui all'articolo 193 del D.lgs. 18/02/2000 n. 267, avendone il Consiglio stesso dato atto con propria deliberazione n. 23 del 08.07.2015, riguardante altresì la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi.

QUANTO SOPRA PREMESSO

Si dà atto in primo luogo di avere ricevuto dal Tesoriere in data 27.01.2016 il conto consuntivo relativo all'esercizio 2015, che ha correttamente riportato le risultanze del precedente esercizio 2014, rilevabili dalla deliberazione consiliare di approvazione, e di revisione residui, che erano le seguenti:

FONDO CASSA AL 01.01.2015	466.151,87
RESIDUI ATTIVI 01.01.2015	296.078,18
RESIDUI PASSIVI 01.01.2015	498.425,13

=====

Il conto, per la parte riguardante il Tesoriere, appare correttamente compilato, in conformità al bilancio di previsione ed alle variazioni apportate agli stanziamenti, di cui si è dato carico.

Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Con delibera di G.C. n.12 del 15/03/2016 si è provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.228 c.3 del Tuel 267/2000 e secondo le modalità di cui all'art.3 c.4 D.Lgs.118/2011.

Nell'esercizio 2015 è stato introdotto, per la prima volta, il **Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)**. Detto fondo è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

Il bilancio 2015 vede l'iscrizione fra le Entrate del FPV determinato in sede di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi effettuato ai sensi dell'art.3 c.7 del D.Lgs. 118/2011 in sede di conto consuntivo 2014 ed approvato con delibera G.C. n.24 del 28/04/2015.

FPV - Spesa corrente	43.992,38
FPV - Spesa conto capitale	6.255,70
FPV - al 01/01/2015	50.248,08

FPV - Spesa corrente	38.788,24
FPV - Spesa conto capitale	93.255,70
FPV - al 31/12/2015	132.043,94

In relazione a quanto premesso, ed in base all'esame dei documenti giustificativi del carico e dello scarico, si evidenzia quanto segue:

ENTRATE

Il Tesoriere si è dato carico di tutte le entrate affidategli in riscossione, sviluppate in numero 853 ordinativi di incasso, sia per la parte di competenza, pari a € 1.112.648,29 sia per quella dei residui pari a € 202.167,96 con fondo cassa iniziale pari a € 466.157,87.

La gestione dei residui attivi ha presentato il seguente sviluppo:

Residui iniziali di bilancio	€ 296.078,38
Residui attivi eliminati, dedotti magg. acc.	€ 3.450,32
Riscossioni esercizio 2015	€ 202.167,96
Totale residui attivi da riportare	€ 90.460,10

Le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente.

Sono stati riscontrati i seguenti indicatori relativi alle riscossioni:

a) riscossioni in conto residui	15,38 %
b) riscossioni in conto competenza	<u>84,62 %</u>
Totale	100,00 %

USCITE

In merito allo scarico delle somme pagate, si e' constatato che i relativi mandati risultano regolarmente emessi, quietanzati dai creditori e corredati dai documenti giustificativi, in numero di 1.359 sia per la parte di competenza, pari a € 1.162.564,70, che per la parte dei residui, pari a € 214.836,42

Fra i residui passivi si conservano gli importi per i quali non e' stato possibile effettuare in tempo utile gli atti relativi alla liquidazione degli impegni.

La gestione dei residui passivi ha presentato il seguente sviluppo:

Residui passivi iniziali	€ 498.425,13
Economie di spesa nella gestione residui	€ 171.025,54
Pagamenti effettuati nel 2015	€ 214.836,42
Totale residui passivi da riportare	€ 112.563,17

I pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente.

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai pagamenti:

a) pagamenti in conto residui	15,60 %
b) pagamenti in conto competenze	<u>84,40 %</u>
Totale	100,00

CONCLUSIONI

Rilevato che il conto risulta completato e documentato, si riscontra regolare, e si riassume nelle seguenti risultanze finali:

RENDICONTO GENERALE DEL BILANCIO RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO 2015

1 – Conto del Tesoriere

	Gestione		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 01/01/2015			466.151,87
Riscossioni	202.167,96	1.112.648,29	1.314.816,25
Pagamenti	-214.836,42	-1.162.564,70	-1.377.401,12
Fondo di cassa al 31/12/2015			403.567,00

2 – Risultato di Amministrazione

	Gestione		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 31/12/2015			403.567,00
Residui attivi	90.460,10	212.533,33	302.993,43
Residui passivi	-112.563,17	-176.139,14	-288.702,31
Risultato di Amministrazione ex D.Lgs. 267/200			417.858,12
(-) FPV per Spese Correnti			-38.788,24
(-) FPV per Spese in Conto Capitale			-93.255,70
Risultato di Amministrazione complessivo al 31/12/2015			285.814,18

3 - Composizione del Risultato di Amministrazione

Parte ACCANTONATA	Fondo Crediti dubbia esigibilità	26.208,93
	Fondo Indennità Fine mandato Sindaco	633,35
	Totale Parte Accantonata al 31/12/2015	26.842,28
Parte VINCOLATA	Vincoli di Legge o Principi Contabili	0,00
	Altri vincoli	0,00
	Totale Parte Vincolata al 31/12/2015	0,00
Parte per INVESTIMENTI	Totale Parte destinata ad investimenti	1.880,85
Parte DISPONIBILE	Totale Parte disponibile	257.081,05

4 - Verifica Risultato complessivo della Gestione Finanziaria 2015

FPV Entrata	50.248,08
Avanzo applicato	164.413,29
Accertamenti di competenza	1.325.171,62
Impegni di competenza	-1.338.703,84
Saldo Gestione di Competenza	201.129,15
Minori Residui attivi	-3.450,32
Minori Residui passivi	171.025,54
Saldo Gestione Residui	167.575,22
Quota Avanzo non applicato	99.391,83
FPV Entrata	-50.248,08
Totale	417.848,12
FPV Spesa Corrente	-38.788,24
FPV Spesa Conto Capitale	-93.255,70
Totale Avanzo al 31/12/2015	285.804,18

Non si evidenziano residui di dubbio realizzo.

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate, alla data del 31/12/2015, riscontrandone la concordanza come da nota informativa asseverata ed allegata al rendiconto.

L'Ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

L'Organo di revisione, sentito il responsabile del Servizio finanziario, evidenzia l'assenza di debiti fuori bilancio e passività pregresse.

L'Ente non manifesta situazioni di deficitarietà strutturale in alcuno dei parametri.

Il **Patto di Stabilità interno**, applicabile nel 2013, come primo anno, agli Enti di codesta fascia di popolazione, è stato rispettato per l'esercizio che si chiude al 31.12.2015. La relativa certificazione è stata inviata all'Amministrazione finanziaria dello Stato e dalla stessa acquisita in data 21/03/2016.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Conto del Patrimonio, regolarmente allegato al Conto Consuntivo, evidenzia i seguenti risultati:

Totale Attività	€	4.152.787,16
Totale Passività	€	888.430,67
Patrimonio Netto	€	3.264.356,49

La Legge Finanziaria ha definitivamente abolito l'obbligo della contabilità economica per i Comuni di codesta fascia di popolazione; pertanto il Conto del Patrimonio è stato predisposto sulla base delle risultanze dell'inventario e della contabilità finanziaria.

E' stata verificata inoltre la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e delle passività del patrimonio nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione.

In particolare,

il Patrimonio Attivo è costituito da beni immobili suddivisi in beni demaniali, fabbricati e terreni e da beni mobili acquistati nel corso dell'anno ed inventariati al prezzo d'acquisto. Ai beni patrimoniali iscritti in inventario con il valore originari è stato applicato l'ammortamento d'esercizio secondo i coefficienti previsti dalla normativa, art. 229 T.U. 267/200.

il Patrimonio Passivo è costituito dai mutui e prestiti in ammortamento

Appare utile evidenziare, quale indicazione atta al conseguimento degli obiettivi di cui al comma VI dell'art. 57/142 ed anche per opportuni confronti con i diversi esercizi e con altri Enti simili, il grado di attendibilità delle previsioni definitive rispetto agli accertamenti/impegni, ed il livello di efficienza e tempestività degli incassi/pagamenti, applicati alle entrate ed alle uscite correnti, come illustrato nella tabella:

ENTRATE CORRENTI

PREVISIONI	(titolo I)	€	761.500,00
	(titolo II)	€	77.480,00
	(titolo III)	€	361.652,00
		€	<u>1.200.632,00</u>

ACCERTAMENTI	(titolo I)	€	776.722,86
	(titolo II)	€	69.206,57
	(titolo III)	€	309.822,74
		€	<u>1.155.752,17</u>

GRADO DI ATTENDIBILITA' DELLA PREVISIONE IN ENTRATA: 96,26% (l'anno precedente era 98,80%)

RISCOSSIONI	(titolo I)	€	715.195,16
	(titolo II)	€	57.601,90
	(titolo III)	€	180.226,69
		€	<u>953.023,75</u>

CAPACITA' DI INCASSO RISPETTO ALL'ACCERTATO: 82,46% (l'anno precedente era 88,63%)

USCITE CORRENTI

PREVISIONI	€	1.160.292,38
IMPEGNI	€	1.040.661,99
PAGAMENTI SOMME IMPEGNATE	€	903.124,10

GRADO DI ATTENDIBILITA' DELLA PREVISIONE IN USCITA: 89,69% (l'anno precedente era 92,18%)

GRADO DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI RISPETTO ALLE SOMME IMPEGNATE: 86,68% (l'anno precedente era 77,52%)

Il controllo di gestione è stato effettuato all'interno della struttura da parte dei responsabili dei servizi. Le procedure adottate hanno potuto assicurare la verifica della corretta gestione dell'Ente e l'andamento delle entrate e delle spese nel corso dell'esercizio ha rispettato e mantenuto gli equilibri di bilancio.

VERIFICA RISPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO

Sono rispettati gli equilibri di bilancio, sia per la parte corrente sia per la parte in conto capitale, come dai prospetti di seguito riportati

Equilibrio di Parte Corrente

	Previsioni definitive	Accertamenti Impegni
Entrate Titoli I - II - III	1.200.632,00	1.155.752,17
Avanzo Amm.ne destinato a spese correnti	0,00	0,00
FPV di parte corrente	43.992,38	43.992,38
Totale Entrate	1.244.624,38	1.199.744,55
Spese correnti	1.160.292,38	1.040.661,99
Rimborso quote capitale mutui	54.332,00	53.692,79
FPV di parte corrente		38.788,24
Differenza (avanzo economico)	30.000,00	66.601,53

Equilibrio di Parte in Conto Capitale

	Previsioni definitive	Accertamenti Impegni
Entrate Titoli IV - V	477.195,00	18.357,05
Avanzo Amm.ne destinato a Investimenti	164.413,29	164.413,29
FPV di parte capitale	6.255,70	6.255,70
Totale Entrate	647.863,99	189.026,04
Spese in conto capitale	677.863,99	93.286,66
FPV di parte capitale		93.255,70
Differenza	-30.000,00	
Quota risorse correnti destinate a finanz.investim.	30.000,00	
Differenza (avanzo economico)	0,00	2.483,68

Il Revisore dei Conti infine, nel confermare quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015 ed

ATTESTA

ai sensi dell'art. n. 239 comma 1° lettera D del Tuel, la corrispondenza delle risultanze ivi contenute con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2015, ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione.

Dalla Sede Municipale, Il 07 aprile 2016

Il Revisore

 (TIOLENNIO)