

COMUNE DI NOGAROLE VICENTINO

OGGETTO: Verbale del 26 aprile 2016 - Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto per l'esercizio 2015

L'anno duemilasedici il giorno ventisei del mese di Aprile il Revisore dei conti del Comune di Nogarole Vicentino Dr.ssa Baratto Cristina - . nominata con atto consiliare n. 17 del 27 luglio 2015;

Il Revisore

presa in esame la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015, approvato dalla Giunta Comunale **con atto n. 23 del 11 aprile 2016** e composto dai seguenti documenti:

1. Rendiconto generale del patrimonio;
2. Conto del Bilancio composto da:
 - Quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza;
 - Parte Entrata
 - Parte Spesa
 - Riepilogo classificazione delle spese sia di competenza che di residui;
 - Risultati differenziali;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del Tesoriere;
- conto dell'Economo Comunale ;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 27/07/2015 (di approvazione del Bilancio) viene pertanto esclusa la delibera di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel ;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;
- tabella dei parametri gestionali ;
- le attestazioni di sussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio già accertate e riconosciute e di passività arretrate

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. 267/00, il comune ha adottato il sistema contabile semplificato, con rilevazioni extra contabili del conto del patrimonio;

verificato e controllato

sulla base delle verifiche a campione effettuate e dell'attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario

Comune di Nogarole Vicentino
N. 0001755 **ARRIVO** 26/04/2016
UO: RAG Cla: 4-6

- 1) la corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e degli interventi di spesa con quelli risultanti dalle scritture e dalle variazioni di bilancio intervenute (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ;
- 3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 4) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 5) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- 7) l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2015 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del Tuel con deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 11 aprile 2016;
- 8) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 9) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 10) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza ;
- 11) le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

Attesta

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

- 1) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue :

fondo di cassa al 1/1/15		165.548,28
Riscossioni		1.421.584,14
Pagamenti		1.497.448,48
Differenza		89.683,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
Fondo di cassa al 31/12/15		89.683,94

3) che le risultanze della **gestione finanziaria** si riassumono come segue :

fondo iniziale di cassa al 01.01.15		165.548,28
Riscossioni		1.421.584,14
Pagamenti		1.497.448,48
fondo di cassa al 31/12/15		89.683,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
Residui attivi		463.567,78
Residui passivi		404.600,59
Differenza		58.967,19
Avanzo al 31/12/2015		+ 148.651,13

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2015, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi		-196.000,00
Economie sui residui passivi		290.615,93
TOTALE GESTIONE RESIDUI		94.615,93
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)		866.257,75
Spese correnti (tit. I)		776.638,20
Spese rimborso prestiti		58.781,96
Differenza		30.837,59
Quota ammortamento beni patrimoniali		
Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I		
Avanzo 2015 applicato al tit. I spesa		
Mutui per finanz. Debiti di parte corrente		
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti		
Entrate correnti destinate al tit. II spesa		
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV destinate ad investimenti		
Avanzo 2015 applicato al tit. II		0,00
Entrate correnti destinate al tit. II		
Accensione di prestiti (Tit. V)		
Spese titolo II		
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		
AVANZO 2014 NON APPLICATO		23.197,61
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015		+ 148.651,13

6) che ai sensi dell'art.187 del D.lgs. 267/2000, secondo quanto attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario specie in riferimento all'esistenza di specifici fondi vincolati o per spese in conto capitale, l'avanzo di amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati		35.683,54
Fondi vincolati per OOUU		9.688,03
Fondi per finanziamento spese c.capitale		68.000,00
Fondi svalutazione crediti		28.112,92
Fondo acc.to indenn. Fine Mandato		2.600,00
Quota produttività 2015 finanziata con FPV		4.566,64
Totale avanzo		148.651,13

7) che i proventi delle concessioni edilizie, secondo quanto attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario, sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati come segue :

utilizzo proventi concessioni edilizie		
titolo I		
manutenzioni ordinarie e spese correnti	per €	0,00
titolo II		
spese in conto capitale	per €	5.996,30

8) che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata, secondo quanto attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario, sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge;

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO :

sulla base della documentazione presentata e dell'attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni derivanti dalla gestione finanziaria e da altre cause
- 2) che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'

	Consistenza 1/1/2015	Variazioni +/-	Consistenza 31/12/2015
Immobilizzazioni	2.875.663,19	-28.100,00	2.847.563,19
Attivo circolante	384.150,88	-145.423,71	238.727,17
Ratei e risconti attivi			
TOTALE ATTIVO	3.259.814,07	- 173.523,71	3.086.290,36

PASSIVITA'

	Consistenza 1/1/2015	Variazioni +/-	Consistenza 31/12/2015
Patrimonio netto	2.054.936,18	71.943,62	2.126.879,80
Conferimenti	22.453,07	- 6.768,74	15.684,33
Debiti	1.182.424,82	- 238.698,59	943.726,23
TOTALE PASSIVO	3.259.814,07	- 173.523,71	3.086.290,36

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Impegni per opere da realizzare	664.927,08	- 350.412,85	314.514,23
---------------------------------	-------------------	---------------------	-------------------

- 3) che il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultante dai singoli inventari;
- 4) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel;
- 5) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio ;
- 6) che l'importo degli " impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi risultanti dal titolo II°;
- 7) che negli inventari non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal Regolamento di contabilità;

C) PER IL CONTO ECONOMICO

1) che il comune di Nogarole per l'esercizio 2015 non è tenuto alla predisposizione del conto economico ed al relativo prospetto di conciliazione.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA :

1) si recepisce quanto espresso nella relazione prevista ai sensi dell'art. 151, c. 6 e dall'art. 227 del TUEL 267/2000, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità;

2) i risultati espressi nella relazione trovano riscontro nella contabilità finanziaria;

3) nella sua formulazione sono applicati i principi informatori della L. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

E) PER IL PATTO DI STABILITA'

Secondo quanto previsto dall'art. 29 della Legge 27.12.2002, n. 289, l'ente dal 2013 è tenuto al rispetto dei vincoli previsti dal Patto di Stabilità. Per l'anno 2015 il Patto di stabilità è stato rispettato con un saldo positivo di € 106.000,00= rispetto all'obiettivo come risulta da certificazione trasmessa in data 30 marzo 2016.

F) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE , SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

1) che nell'esercizio 2015 sono stati erogati i seguenti servizi pubblici:

SERVIZIO	ENTRATA accertata	SPESA impegnata	Differenza	% copertura
Mensa scolastica	12.159,00	16.564,00	-4.405,00	73,40
Doposcuola comunale	16.200,00	16.800,00	- 600,00	96,42

2) che il risultato del servizio smaltimento rifiuti, TA.RI. nel 2015, è determinato conformemente all'art. 61 del decreto legislativo 507/93 e successive modifiche ed integrazioni. Nel 2015 è stata assicurata la copertura del 100% del costo del servizio.

I costi del servizio risultano di complessivi € 121.895,00= ed i ricavi di € 121.895,00=

La percentuale di copertura del costo del servizio risulta pertanto al 100%.

3) che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo

1) IMPEGNI DECADUTI

L'ente ha già provveduto, ai sensi di legge, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali, al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

2) RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2015 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione n. 22 dell'11/04/2016, sulla quale il sottoscritto ha già espresso il proprio favorevole parere, nella quale:

a) è attestato che per i residui attivi e passivi sono rispettate le condizioni previste dal Digs. 267/2000;

b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

3) RESIDUI FORMATI DALLA GESTIONE 2015

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

4) RESIDUI PASSIVI E GESTIONE

La gestione complessiva degli impegni di competenza e dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2015 sono state pagate per una percentuale del 84,21 %;

- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2015 sono state pagate per una percentuale dello 50,70%.

- l'entità complessiva dei residui attivi (da residui e da competenza) passa da:
€ 883.540,00 al 31/12/2014 ad € 463.567,78= al 31/12/2015.

- l'entità complessiva dei residui passivi (da residui e da competenza) passa da:
€ 998.269,07= al 31/12/2014 ad € 404.600,59= al 31/12/2015.

5) AVANZO DI CASSA E ANDAMENTO

Il fondo di cassa al termine degli ultimi esercizi è risultato:

Anno	2010	Euro	473.164,70
Anno	2011	"	144.771,83
Anno	2012	"	23.482,66
Anno	2013	"	122.710,32
Anno	2014	"	165.548,28
Anno	2015	"	89.683,94

- Invio del conto annuale del personale anno 2014 entro il 31/05/2015 tramite ditta CEL Servizi.

TUTTO CIO' PREMESSO

IL REVISORE

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto della gestione con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015;

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria .

Nogarole Vicentino, 26 aprile 2016

IL REVISORE

Dott. ssa Cristina Baratto

