



COMUNE DI GORNO

Provincia di Bergamo

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 3/2016

Oggetto: Parere al rendiconto della gestione 2015

Il sottoscritto revisore dei conti del Comune di Gorno 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 giugno 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;

Il sottoscritto revisore, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 7.7.2015;

- ◆ ricevuta in data 7.3.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 2.3.2016, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel).
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

Dato atto che

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed

utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

Tenuto conto che

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- ◆ eventuali irregolarità non sanate, rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

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, 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 e degli 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 suddetto principio contabile n. 3 e nei documenti dal n. 7 al n. 15 dei detti principi di vigilanza e controllo.

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

- Relazione illustrativa della Giunta che, in base a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, 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 e del patrimonio.
- Conto del bilancio che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;
- 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 comunali 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.

Il sottoscritto revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento 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;
- Che l'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- L'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, Irap e sostituto di imposta.
- Che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Quanto sopra premesso il sottoscritto revisore attesta quanto segue:

- a) Il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione. Per i vari capitoli è stata verificata in particolare la sequenza cronologica dei vari movimenti di spesa, accertandone l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento.
- b) Di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e con i documenti giustificativi delle stesse;
- c) Di aver accertato la rispondenza delle risultanze della gestione dell'Ente con quelle della Tesoreria Comunale come risultanti dal conto della gestione 2015 trasmesso dalla stessa.

Si segnala che non è risultata necessaria l'adozione da parte del Consiglio Comunale del provvedimento di riequilibrio.

Dall'esame particolareggiato del Conto e dei documenti annessi è risultato che:

- Nel Conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e reversali di incasso.
- Le spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio Comunale.
- I residui attivi e passivi sono stati verificati e sono effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge.

Il sottoscritto revisore attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il servizio di Tesoreria Comunale è gestito dal Banco Popolare, presso la filiale ubicata nel Comune di Gorno.

Il tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2015 con la prescritta documentazione di corredo e la verifica ha dato le seguenti risultanze:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
FONDO CASSA 31/12/14	///	///	493.454,57
RISCOSSIONI	270.657,23	1.279.946,81	1.550.604,04
PAGAMENTI	221.228,49	1.168.135,98	1.389.364,47
FONDO CASSA 31/12/15	///	///	654.694,14

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli cui si riferisce il conto e si perviene alle seguenti risultanze:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
FONDO CASSA 31/12/15	///	///	654.694,14
RESIDUI ATTIVI	1.086,48	361.684,99	362.771,47
RESIDUI PASSIVI	-24.135,90	-420.204,75	-444.340,65
FONDO PLURIENN.VINC.	///	///	-396.463,68
AVANZO (+) O DISAV. (-) 31/12/2015	///	///	176.661,28

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, risultino 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	
	MINORI ACCERTAMENTI	222.560,08
PARTE II SPESA	MAGGIORI IMPEGNI	
	MINORI IMPEGNI	336.417,38
	AVANZO DELLA GEST.RESIDUI	113.857,30

GESTIONE CORRENTE		
PARTE I ENTRATA	TITOLO I	876.025,77
	TITOLO II	68.116,41
	TITOLO III	376.374,81
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.320.516,99
PARTE II SPESA	TITOLO I	1.052.176,36
	TITOLO III	136.778,60
	TOTALE SPESE CORRENTI	1.188.954,96
	AVANZO DELLA GEST.DI COMPET.	131.562,03
	<i>AVANZO DI AMMIN.IN PARTE CORR</i>	30.100,00
	<i>ONERI DI URBANIZZ.IN PARTE CORR.</i>	0
	AVANZO COMPL.DELLA GEST.COMP.	161.662,03

GESTIONE IN CONTO CAPITALE		
PARTE I ENTRATA	TITOLO IV	183.062,10
	<i>MENO ONERI PARTE CORRENTE</i>	0
	TITOLO V	0
	TOTALE ENTRATE C/CAP.	183.062,10
PARTE II SPESA	TITOLO II	261.333,06
	TOTALE SPESE C/CAP.	261.333,06
	AVANZO DELLA GEST.C/CAP.	-78.270,96
	<i>AVANZO DI AMMIN.IN C/CAPITALE</i>	334.512,37
	AVANZO COMPL.DELLA GEST.C/CAP.	256.241,41

Da quanto sopra esposto deriva un risultato complessivo della gestione come dal seguente dettaglio:

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	113.857,30
AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE	131.562,03
AVANZO DELLA GESTIONE C/CAP.	-78.270,96
UTIL.AVANZO DI AMM.NE IN PARTE CORRENTE	30.100,00
UTIL.AVANZO DI AMM.NE IN C/CAPITALE	334.512,37
UTIL.ONERI URB.IN PARTE CORR.	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-396.463,88
AVANZO DI AMM.NE 2014 NON UTILIZZ.	59.170,04
MAGGIORE AVANZO PER RIACCERTAM.STR.RESIDUI	-17.805,82
AVANZO DI AMM.NE 2015	176.661,28

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 € 138.052,71.

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo rispettato gli obiettivi programmatici di competenza mista.

Tutto ciò premesso il sottoscritto revisore esprime 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.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Gorno, 23 marzo 2016

IL REVISORE DEI CONTI

Bonetti Dott. Piervalentino



