

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA PROVINCIA DI ALESSANDRIA

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2015

IL REVISORE

preso in esame

Il rendiconto per l'esercizio 2015, approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 17 del 02.03.2016, composto del seguente documento:

- conto del bilancio – parte I - Entrata
- conto del bilancio – parte II – Spesa
- conto del patrimonio

e corredato da:

- relazione illustrativa della Giunta Comunale;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio art. 193 del D. Lgs. 267/2000;
- riepilogo generale di classificazione delle spese in conto capitale;
- riepilogo generale di classificazione delle spese correnti;
- quadro generale riassuntivo delle entrate;
- quadro generale riassuntivo delle spese;
- quadro riassuntivo della gestione di competenza;
- quadro riassuntivo della gestione finanziaria.

CONSIDERATO CHE

Avvalendosi delle facoltà di cui all'art. 232 del D.lgs. 267/2000, nell'anno 2015, il Comune di Carbonara Scrivia ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dal regolamento di contabilità:

- sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria e rilevazioni integrative per il conto del patrimonio;



DATO ATTO CHE

- ai sensi dell'art. 8 comma 1 lett. d) n. 4 bis) del D.L. 27.10.95 n. 444, convertito con modificazioni dalla L. 539/95, così come modificato da ultimo dall'art. 53 comma 6 della L. 388/2000, il Comune di Carbonara Scrivia relativamente all'esercizio in questione, non è tenuto al sistema della contabilità economica ed alla redazione del relativo conto economico ex art. 229 del Testo unico sull'ordinamento degli enti locali;
- l'art. 151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000 prescrive che "al rendiconto è allegata una relazione che esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti";

VERIFICATO E CONTROLLATO

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa ed intervento con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi ed i pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi anni 2015 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi dell'art. 228 c. 3 del D.lgs. 267/2000;
- 6) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 7) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 8) la corretta presentazione dei riepiloghi e dei risultati finali, il completamento degli inventari, al ricostruzione dello stato patrimoniale;
- 9) la regolare tenuta degli inventari dei beni demaniali e patrimoniali e la corretta rappresentazione delle attività e delle passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 10) le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- 11) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 12) che al conto sono allegate le dichiarazioni del Responsabile del Servizio relative alla chiusura dell'esercizio, all'insussistenza, dei debiti fuori bilancio ed alle passività arretrate;
- 13) che sono state trasmesse all'Agenzia delle Entrate entro i termini di legge le dichiarazioni dei redditi relative all'anno 2015;
- 14) che il Comune di Carbonara Scrivia non riversa nella condizione di Ente strutturalmente deficitario per l'anno 2015 e per il triennio 2016-2018 come risulta dalle certificazioni dei parametri obiettivi per i Comuni;

ATTESTA

A) RELATIVAMENTE AL 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 bilancio si riassumono come segue:

- fondo cassa al 1 ^a gennaio 2015	E.	301.864,48
- riscossioni	E.	1.286.343,59
- pagamenti	E.	1.242.516,29
Fondo cassa al 31 dicembre 2015	E.	345.691,78
- pagamenti per azioni esecutive non regolate al 31 dicembre 2015		-----
- differenza		345.691,78
- residui attivi	E.	172.793,63
- residui passivi	E.	143.444,60
- Fondo Pluriennale vincolato	E.	209.423,84
- avanzo al 31 dicembre 2015	E.	165.616,97

3) che il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo del conto del Tesoriere Banca Regionale Europea – Filiale di Tortona;

4) che ai sensi dell'art. 87 del D.lgs. n. 267/2000, l'avanzo di amministrazione risulta così distinto:

- fondi non vincolati	E.	52.616,97
- fondi vincolati	E.	23.000,00
- fondi per finanziamenti spesi conto capitale	E.	90.000,00
- fondi di ammortamento	E.	0
Totale	E.	165.616,97

5) che le spese di investimento, impegnate nel bilancio 2015, sono state finanziate con contributi regionali, con oneri di urbanizzazione ed altri fondi comunali.

UTILIZZO FONDI A DESTINAZIONE VINCOLATA

6) che le risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge;

B) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO:

1) che nel conto del patrimonio sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, risultanti da atti amministrativi.



C) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE

- 1) che è stata formulata conformemente ai sensi degli artt. 151 e 227 del D.lgs. 267/2000, allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della Legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

D) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

- 1) che il conto consuntivo dei servizi pubblici a domanda individuale erogati dal Comune di Carbonara Scrivia nell'esercizio 2015 si riferiscono al servizio di mensa scolastica, servizi cimiteriali, centro sportivo;
- 2) che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, non strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2014 entro il termine del 31.05.2015, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale e smaltimento dei rifiuti.

E) ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

- 1) che in attuazione all'art. 65 del D.lgs. 29/93, il conto annuale del personale e relativa spesa è stato trasmesso alla Ragioneria Provinciale dello Stato in via telematica;

F) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

- 1) che in attuazione degli artt. 93 e 233 del D.lgs. 267/2000, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al comma 2 del citato art. 233:
 - Tesoriere: BANCA REGIONALE EUROPEA – Filiale di Tortona;
 - Economo: Rag. TONDO VERONICA.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

- 1) debiti fuori bilancio:
 - il Revisore prende atto dell'attestazione di insussistenza al 31 dicembre 2015 di debiti fuori bilancio;
- 2) residui attivi e passivi:



A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized 'M' or 'C' followed by a horizontal line.

- il Revisore prende atto della Relazione illustrativa di cui agli artt. 151 e 227 del D.lgs. 267/2000, attestante che, per effetto dell'armonizzazione contabile, ai sensi del predetto D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., l'imputazione contabile delle poste di entrata e di spesa, nell'annualità 2015 non è avvenuta in funzione della regola della competenza finanziaria (legata all'aspetto giuridico) bensì nella nuova regola della competenza finanziaria potenziata (destinata a integrare l'aspetto giuridico con la dimensione temporale). Tale criterio, pertanto, ha trovato inizialmente applicazione per gli impegni ed accertamenti che sono stati assunti a partire dal 2015, con riferimento (al fine di garantire la necessaria coerenza al sistema contabile nel suo complesso) alle operazioni realizzate in precedenza, ossia fino al 31 dicembre 2014 e che sono confluite nell'ambito dei residui accertati con l'approvazione del rendiconto 2014; allo scopo di realizzare tale operazione di "aggiornamento e revisione" dei residui, per renderli coerenti e corrispondenti al nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, garantendo così la definitiva transizione al nuovo sistema contabile, l'Ente ha realizzato un'attività di riaccertamento straordinario dei residui nel 2014, approvata con deliberazione di giunta comunale n. 24 del 30.03.2015. Il riaccertamento ordinario è stato approvato con deliberazione di giunta comunale n. 8 del 10.02.2016. Con la stessa si è altresì recepito e preso atto della determinazione n. 5/F del 29.01.2016, con la quale, in funzione dell'esigenza di assolvere talune obbligazioni di pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, era stata disposta una prima reimputazione parziale di residui passivi e attivi.
- 3) il Revisore prende atto dell'attestazione di insussistenza al 31 dicembre 2015 di passività arretrate fuori bilancio.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

ESAMINATO

Il rendiconto di Gestione (conto del bilancio e conto del patrimonio), la documentazione annessa e correlata e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto,

VISTI

Gli artt. 227 e seguenti nonché l'art. 239 lett. d) del TUEL D.lgs. 267/2000;

ATTESTA CHE

- il rendiconto della gestione (Conto del bilancio e Conto del patrimonio) del Comune di Carbonara Scrivia è corrisponde alle risultanze della gestione dell'esercizio 2015;
- il rendiconto della gestione medesima è conforme ai dati del conto del Tesoriere;

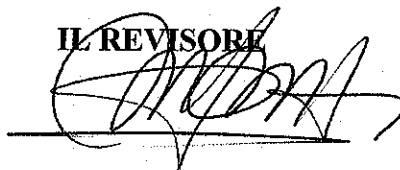


ESPRIME

Parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione 2015 nelle risultanze suesposte nonché parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare.

Carbonara Scrivia, li 14 marzo 2016

IL REVISORE

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by several loops and a long horizontal stroke at the end. The signature is written over a horizontal line.