

COMUNE DI STRAMBINO PROVINCIA DI TORINO

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. 38 del 24.03.2016 avente ad oggetto "Approvazione schema di rendiconto e relazione illustrativa esercizio finanziario 2015", composto del seguente documento:

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


e corredato da:

- relazione illustrativa della Giunta Comunale;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- deliberazione 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 Strambino ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dal regolamento di contabilità:

- sistema di contabilità finanziaria con obbligo della redazione, in sede di chiusura, del conto economico e del conto del patrimonio;



DATO ATTO CHE

- 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 dei Servizi relative alla chiusura dell'esercizio, all'insussistenza, dei debiti fuori bilancio ed alle passività arretrate;
- 13) che sono in corso di definizione gli obblighi fiscali relativi alla dichiarazione annuale IVA, IRAP ed alla dichiarazione del sostituto d'imposta da trasmettere all'Agenzia delle Entrate entro i termini di legge;
- 14) la contabilità I.V.A. è stata tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 633/72 con separati registri sezionali per ogni attività rilevante e con unico registro riepilogativo ove sono state annotate le liquidazioni periodiche;
- 15) che il Comune di Strambino 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 ^o gennaio 2015	E.	3.675.207,37
- riscossioni	E.	4.400.857,51
- pagamenti	E.	3.877.687,43
Fondo cassa al 31 dicembre 2015	E.	<u>4.198.377,45</u>
- pagamenti per azioni esecutive non regolate al 31 dicembre 2015		-----
- differenza	E.	4.198.377,45
- residui attivi	E.	900.791,63
- residui passivi	E.	863.060,91
Avanzo di amministrazione	E.	4.236.108,17
- fondo pluriennale vincolato per spese correnti	E.	84.043,16
- fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	E.	16.958,34
- risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	E.	<u>4.135.106,67</u>

3) che il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo del conto del Tesoriere Banca Unicredit S.p.A. – Filiale di Strambino;

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

- fondi vincolati	E.	791.925,85
- fondi per finanziamento spese in conto capitale	E.	0
- fondi di ammortamento	E.	0
- fondi non vincolati	E.	3.343.180,82

Totale E. 4.135.109,67

5) che le spese di investimento, impegnate nel bilancio 2015, sono state finanziate con avanzi di bilanci, oneri di urbanizzazione, proventi concessioni cimiteriali ed avanzo di amministrazione.

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:
- la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - 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 dell'art. 231 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 informativi della Legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

D) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

- 1) che il Comune di Strambino non ha servizi pubblici a domanda individuale.

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 UNICREDIT S.P.A. - Filiale di Strambino;
 - Economo: Rag. CIGNETTI MARIA TERESA.

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:

- il Revisore prende atto della Relazione illustrativa di cui all'art. 231 del D.lgs. 267/2000, attestante che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2015 gli Enti Locali hanno applicato, in relazione alla gestione finanziaria, le nuove "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" di cui al D.Lgs.118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs.126/2014. La norma ha previsto l'immediata applicazione, già a partire dal 1 gennaio 2015, dei nuovi principi contabili relativi alla gestione, e in particolare del nuovo principio della competenza "potenziata". Considerato anche che le entrate devono essere contabilizzate al lordo e non solo quelle certe ma anche quelle di dubbia esigibilità si è proceduto ad accantonare un Fondo di Dubbia Esigibilità che copre interamente i residui attivi conservati a Bilancio. Una nuova voce che compare nel Rendiconto 2015 è il Fondo Pluriennale Vincolato. Tale fondo è costituito in Entrata da: 2 voci, parte corrente e parte capitale, per un importo pari alla somma degli impegni assunti negli anni precedenti e imputati sia all'esercizio considerato che a quelli successivi, finanziato da risorse già accertate. Nella parte Spesa il F.P.V. è individuato per ciascuna unità di voto riguardante spese a carattere pluriennale, distintamente per ciascun titolo. Come già evidenziato tale Fondo deve essere già incluso nel Bilancio 2015, ancorché lo stesso venga redatto sugli schemi previgenti.
Il riaccertamento ordinario è stato approvato con deliberazione di giunta comunale n. 29 del 03.03.2016.

- 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, conto del patrimonio e conto economico), 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;
- il verbale di deliberazione della Giunta Comunale nr. 38 del 24.03.2016 avente come oggetto "Approvazione schema di rendiconto e relazione illustrativa esercizio finanziario 2015";



ATTESTA CHE

- il rendiconto della gestione (Conto del bilancio e Conto del patrimonio) del Comune di Strambino è corrispondente 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 al verbale di deliberazione di cui sopra.

Strambino, 29 marzo 2016

IL REVISORE

