

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDI VINCOLATI

PAGAMENTO BOLLETTE CONSUMO ACQUA	€ 55.281,73
MANUTENZIONE CIMITERO	€ 3.452,52
INTERVENTI PER CASA DI RIPOSO	€ 28.640,28
FRAZIONAMENTO TERRENI	€ 4.326,19
MANUTENZIONE STABILI DI PROPRIETA' COMUNALE	€ 3.069,20
MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI	€ 4.252,05
INTERVENTI DI ASSISTENZA E BENEFICENZA	€ 22.919,04
QUOTA ALLA PROVINCIA PER CONSORZIO ATO	€ 28.231,61
INTERVENTI FINANZIATI DA CONTRAVVENZIONI	€ 13.815,13

TOTALE € 163.987,75

CITTÁ DI PALESTRO

Verbale n. 01/2015

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Il giorno 04 aprile 2015 alle ore 09.30 presso la sede del Comune di Palestro, la sottoscritta Raggia Mariacarla, Revisore dei Conti, incaricato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 06/03/2015, assistito dalla Rag. Scaramuzza Cristina, responsabile del servizio finanziario del Comune di Palestro;

Anche per quanto previsto dal vigente Regolamento di Contabilità approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 22/1/1998, nonché dal D.M. 4 Ottobre 1991 ed ai sensi del D. Lgs. 77/95 e successive modificazioni e del D. Lgs. 267/2000, il Revisore deve, fra l'altro, attestare la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione, redigere apposita relazione che accompagna la proposta di deliberazione consigliare del Rendiconto Generale (Conto del Bilancio o Conto Consuntivo e Conto del Patrimonio).

Il sottoscritto Revisore ha preso in esame tutta la documentazione debitamente predisposta dagli Uffici Comunali, in particolare:

- il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2014, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 02/04/2014 atto n. 10;
- la deliberazione n. 24 del 30 novembre 2013 concernente "Riconoscimento debito fuori bilancio – Sentenza della Corte d'Appello di Milano n. 4097/2013 R.G. 24/5/2012;
- il Conto del Tesoriere, INTESA SANPAOLO S.p.A. - Agenzia di Robbio;
- il Conto del Bilancio completato dagli Uffici Comunali;
- il Conto Patrimoniale (RIASSUNTO);
- la Relazione della Giunta Comunale in data 15/02/2014 atto n. 25, redatta a termine dell'art. 227 del D.L. 267/2000;

I certificati concernenti:

- a) il Conto Consuntivo 2013;
- b) l'utilizzazione del Fondo Sviluppo Investimenti;
- c) il Bilancio di Previsione 2014;
- d) il certificato relativo ai servizi a domanda individuale;
- e) la relazione previsionale e programmatica 2014/2016.

Sulla base di detta documentazione, è stato possibile constatare che esiste, oltre ad un ordinata contabilità, anche una situazione finanziaria e di cassa complessivamente positiva.

E' positiva anche la situazione economica da competenza 2014, tenuto conto dell'eventuale applicazione dell'avanzo amministrazione e del riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

E' stata effettuata una approfondita analisi della gestione dei residui, accertando il lavoro effettuato dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai suoi collaboratori, in conformità al D.L. 267/2000 approvato con atto del Responsabile in data 05/02/2015.

Analogamente il Revisore ha verificato la gestione di competenza, oltre che le risultanze complessive del rendiconto generale.

La verifica ed i controlli effettuati riguardano particolarmente:

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, riscossioni e pagamenti, determinazioni dei residui attivi e passivi);
- 2) la variazione di consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione parziale o totale degli stessi;
- 3) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

- 4) la corrispondenza del Conto del Tesoriere con le riscossioni ed i pagamenti risultanti dal Conto Consuntivo;
- 5) la corretta rappresentazione delle attività e passività nel Conto del Patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 6) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 7) l'utilizzazione dei fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge;
- 8) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 9) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme.

E' quindi possibile attestare:

- A) I risultati riepilogativi del Conto Finanziario hanno fatto registrare i seguenti saldi finali:

FONDO DI CASSA AL 1.1.2014	€ 446.937,85
RISCOSSIONI (residui + competenza)	€ 1.766.648,34
PAGAMENTI (residui + competenza)	€ 1.779.092,39
FONDO CASSA al 31.12.2014	€ 434.493,80
RESIDUI ATTIVI	€ 475.574,65
RESIDUI PASSIVI	€ 400.882,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2014	€ 509.185,74
di cui vincolato	€ 163.987,75
di cui fondi per il finanziamento spese in conto capitale	€ 60.672,89
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE al 31.12.2014	€ 284.525,10

I su indicati saldi risultano ben evidenziati negli allegati al Conto Consuntivo e rilevano distintamente:

- 1) La gestione dei residui attivi;
- 2) La gestione delle entrate di competenza;
- 3) La gestione dei residui passivi;
- 4) La gestione delle spese di competenza;
- 5) Il risultato differenziale della gestione corrente;
- 6) Il risultato differenziale della gestione investimenti;
- 7) Il risultato finanziario complessivo.

B) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI:

I residui attivi previsti ammontavano a € 500.865,39 di cui riscossi € 320.977,56 pari al 64 %.

I residui passivi previsti ammontavano a € 574.215,29 di cui € 456.925,22 pagati pari al 79 %.

C) ENTRATE DI COMPETENZA:

Sono state accertate entrate di competenza per € 1.741.357,60 di cui riscosse € 1.445.670,78 pari al 83 %.

D) SPESE DI COMPETENZA:

- Spese Correnti : Impegnate € 1.304.067,79 di cui pagate € 1.027.638,76 pari al 78 %.
- Spese in Conto Capitale: Impegnate € 30.009,85 di cui pagate € 30.009,85 pari al 100 %.
- Spese per Rimborso di Prestiti: Impegnate € 143.100,37 di cui pagate € 143.100,37 pari al 100%.
- Partite di giro: Impegnate € 128.581,80 (corrispondente accertamento in entrata) di cui pagate € 121.418,19 pari al 94%.

E) SITUAZIONE PATRIMONIALE:

Il Revisore prende visione della situazione patrimoniale come risulta dal prospetto agli atti.

F) PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il Revisore dà atto del pieno rispetto da parte dell'Ente del patto di stabilità interno per l'anno 2014, ottenuto in termini di competenza mista, secondo le disposizioni di legge e le istruzioni ministeriali fornite avendo rilevato un saldo finanziario 2014 pari a Euro 179 mila rispetto ad un obiettivo di Euro 178 mila.

G) SPESA PER IL PERSONALE:

In sintesi si rileva che i costi del personale risultano sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente e sono in linea con media dei Comuni della stessa entità .

H) SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE:

I servizi a domanda individuale accertano una copertura del 99,75%.

I) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE AL CONTO DELLA GIUNTA MUNICIPALE SI RILEVA:

che è stata formulata come richiesto dall'art. 227 del D.L.267/2000, conformemente, allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità dell'Ente;

che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria e patrimoniale;

che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della Legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

A tal proposito il Revisore sottolinea la completezza, la chiarezza e nel contempo la semplicità dell'esposizione di tutti i dati che permettono una migliore conoscenza della complessa realtà economico-finanziaria del Comune.

Si prende anche atto che l'Ufficio di Ragioneria ha rilevato la congruità dei parametri di cui al D. Lgs. 267/2000, art. 228/5 , per cui il Comune di Palestro non soggiace a controlli centrali.

In relazione a quanto risulta da tutti i documenti esaminati, in chiusura della presente relazione , è possibile attestare la corrispondenza del Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2014 con la realtà e le risultanze della gestione e, pertanto,

IL REVISORE

Esprime il suo **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione del documento presentato dalla Giunta Comunale.

Palestro, 04 aprile 2015



IL REVISORE
Raggia Mariacarla
