

**Comune di GRAVERE**

**RENDICONTO DELLA GESTIONE**

**DELL'ESERCIZIO**

**2015**

*Relazione del Revisore dei conti*

*(Art. 239 – c. 1 – lett. d – D. Lgs. 267/2000)*

## Il Revisore dei conti del Comune di GRAVERE

- esaminato il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2015 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 10 del 22/03/2016 corredato della Relazione della Giunta stessa, redatta ai sensi dell'art. 231 del D. Lgs. 267/2000;
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità;
- visto l'art. 239, 1° comma lettera d), del D. Lgs. 267/2000;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- visti i principi contabili per gli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

### **preso in esame**

- i seguenti documenti:
- **conto del bilancio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194, stante la struttura di cui al D. Lgs. 267/2000 con la quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
- **conto del patrimonio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194 e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 230 del D. Lgs. 267/2000;
- esaminati, altresì, i seguenti documenti allegati:
- **relazione illustrativa della Giunta Comunale** di cui all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000;
- **elenco dei residui attivi e passivi** distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227, comma 5 lettera c), del D. Lgs. 267/2000;

### **visti**

- il conto del Tesoriere;
- l'inventario generale dei beni;

### **verificato e controllato che:**

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in forma meccanizzata;
- le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle riscossioni e su un partitario dei capitoli di entrata e di spesa, riuniti per risorse e per interventi;

- sulla base di controlli a campione:
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
- le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
- sono stati esattamente riportati in conto esercizio 2015 i residui attivi e passivi risultanti dal conto di bilancio dell'esercizio 2014;
- è stato approvato dalla Giunta Comunale il riaccertamento dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 228 - comma 3 - D. Lgs. 267/2000, con deliberazione n 5 del 15/03/2016;
- non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare al 31.12.2015;

**dato atto**

che per le verifiche di cui sopra ci si è avvalsi della tecnica del controllo a campione con la verifica dei dati più significativi, per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, stante la corretta corrispondenza delle scritture analizzate;

**attesta**

1. l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
2. che le risultanze della gestione finanziaria sono così riassunte:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa all' 1/1/2015	0,00	0,00	272.824,45
Riscossioni	222.263,09	849.334,43	1.071.597,52
Pagamenti	114.310,26	1.107.629,14	1.221.939,40
Fondo cassa al 31/12/2015			122.482,57
Residui attivi	32.880,61	257.764,27	290.644,88
Residui passivi	22.786,05	178.135,45	200.921,50
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015			182.685,95
Fondi vincolati			1749,06
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			10.440,37
Fondi di ammortamento			0,00
Fondi non vincolati			170.496,52
RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO:			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			29.520,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015			182.685,95

Il risultato di amministrazione di cui sopra è così composto:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	€	1.749,06
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€	
Parte destinata agli investimenti	€	10.440,37
Totale parte disponibile	€	170.496,52

3. che il fondo di cassa al 31/12/2015 corrisponde al saldo del conto del tesoriere depositato in contabilità speciale presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato;

4. che il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativo all'esercizio 2015, può così riassumersi:

**PARTE I - ENTRATA (accertamenti)**

Tit. I	€	399.880,28
Tit. II	€	10.697,74
Tit. III	€	510.617,83
<b>Totale</b>	€	<b>921.195,85</b>
Quota dell'avanzo di amministrazione applicata a fronte delle spese correnti dell'esercizio 2015	€	70.000,00
<b>Totale entrata</b>	€	<b>991.195,85</b>

**PARTE II - SPESA (impegni)**

Tit. I - Spese correnti	€	844.619,95
Tit. III - Spese per rimborso prestiti	€	0,00
<b>Totale spesa</b>	€	<b>844.619,95</b>
<b>Risultato della gestione di competenza parte corrente (avanzo)</b>	€	<b>146.575,90</b>

5. che, come sopra evidenziato, l'avanzo economico pari a euro **146.575,90** è influenzato dall'applicazione di avanzo di amministrazione 2014.

6. che lo scostamento tra previsione iniziale, previsione finale e rendiconto, per la competenza, risulta dal seguente prospetto:

(in euro)

ENTRATA			
Titolo	Previsione iniziale	Previsione finale Incassi	Rendiconto Accertamenti
Titolo I – Entrate tributarie	397.800,00	391.676,92	399.880,28
Titolo II - Trasferimenti	4.000,00	10.697,74	10.697,74
Titolo III – Entrate extratributarie	563.500,00	488.457,10	510.617,83
Titolo IV – Entrate da capitali	15.000,00	19.255,08	19.955,08
Titolo V - Entrate da prestiti	50.000,00		
Titolo VI – Accensione prestiti			
Titolo VII – Anticipazione tesoriere			
Titolo IX – Entrate conto terzi	300.000,00	161.510,68	165.947,77
Avanzo di amministrazione	266.000,00		266.000,00
Fondo pluriennale vincolato Spese correnti	50.014,87		50.014,87
Fondo pluriennale vincolato Spese in conto capitale	26.328,85		26.328,85
Fondo iniziale di cassa		272.824,45	
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>1.672.643,72</b>	<b>1.344.421,97</b>	<b>1.449.442,42</b>

Spesa			
Titolo	Previsione iniziale	Previsione finale Pagamenti	Rendiconto Impegni
Titolo I - Spese correnti	996.664,87	802.720,38	844.619,95
Fondo pluriennale vincolato PC			29.520,00
Titolo II - Spese in c/ capitale	237.328,85	184.022,26	186.546,87
Fondo pluriennale vincolato CC			
Titolo III - Sp. Increm. Att. Finanz.			
Titolo IV - Rimborso di prestiti	138.650,00	88.650,00	88.650,00
Titolo V - Chiusure Anticip. Tesoreria			
Titolo VII - Servizi conto terzi	300.000,00	146.546,76	165.947,77
Avanzo/Fondo di cassa		122.482,57	163677,83
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>1.672.643,72</b>	<b>1.344.421,97</b>	<b>1.449.442,42</b>

7. che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

	Valore Iniziale	Variazioni in corso d'anno	Valore finale
Patrimonio netto	5.319.147,51	130.196,83	5.188.950,68

8. che la Relazione al Rendiconto della Giunta Comunale è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità dell'Ente;

### **CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI**

Il Revisore dei conti prende atto, in via preliminare, della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata, che risponde ai principi del D. Lgs. 267/2000.

Valuta positivamente l'equilibrio economico della gestione che, come rappresentato negli atti contabili, evidenzia un avanzo di euro 143.470,65.

In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione conseguito, pari ad Euro 222.439,34 (quota disponibile), si suggerisce opportunamente di attendere, al fine di verificare e valutare l'andamento della gestione 2016, per non pregiudicare gli equilibri finanziari complessivi.

Si richiama l'attenzione, inoltre, sull'opportunità di conservare una quota significativa dell'avanzo stesso al fine di coprire e garantire eventuali fattori di rischio che dovessero intervenire nel corso dell'esercizio.

Si ritiene, in chiusura, di poter esprimere una valutazione positiva del Revisore sul modo in cui sono tenuti i conti del Comune, che consentono una lettura ed una interpretazione adeguate ai dati contabili, ed un giudizio complessivamente positivo ai fini dell'approvazione del Rendiconto 2015.

°=°=°=°=°=°

### **Il Revisore dei Conti**

confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

### **Attesta**

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2015, nonché la regolarità della gestione stessa,

### **Propone**

l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015 nelle risultanze sopra esposte, con le proposte ed i suggerimenti che precedono.

Gravere, 1 aprile 2016

### **IL REVISORE DEI CONTI**

  
\_\_\_\_\_  
(Dott. Boggio Monica)