

**COMUNE DI ROGNO
(Provincia di Bergamo)**

RENDICONTO DI GESTIONE 2014

**Relazione del Revisore dei Conti
redatta ai sensi dell'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267**

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2013 DEL COMUNE DI ROGNO (BG)

PREMESSA

Il sottoscritto **Dott. Marco Cottica**, Revisore dei Conti, ricevuta in data 03.04.2014 la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2014, approvata dalla giunta comunale, completa di:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni (art. 223 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000);
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000;
- visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

verificato che

- l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000, nell'anno 2014 ha adottato il sistema contabile semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta;

- entro i termini di legge è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 65 – comma 2 del D.Lgs. 29/93 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000;

visto

l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), rassegna il presente rapporto.

* * *

La funzione di revisore è stata esercitata attraverso l'esame dei documenti e atti contabili presso gli uffici del Comune, provvedendo altresì alla verifica della corrispondenza del Conto del Tesoriere dell'esercizio 2014 con le scritture contabili del Comune, riscontrandole conformi.

Lo svolgimento del lavoro è stato realizzato sulla base della propria esperienza professionale in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopraccitato articolo 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267, e successive modificazioni ed integrazioni, e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei dottori Commercialisti e dei Ragionieri e le funzioni di controllo sono state svolte in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni.

VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI

Il Bilancio Preventivo 2014 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale, esecutivo ai sensi di Legge; con lo stesso provvedimento sono stati approvati sia il bilancio pluriennale 2014/2016 che la relazione previsionale e programmatica.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate delle deliberazioni di variazioni al bilancio da parte del Consiglio e che hanno mantenuto gli equilibri di bilancio.

La deliberazione del Consiglio Comunale del provvedimento di assestamento di cui all'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000 N° 267, è stata assunta entro il 30.11.2014, esecutiva ai sensi di Legge.

Il Bilancio di previsione 2014 è stato redatto sulla base della struttura prevista dal D.P.R. 31 gennaio 1996 N° 194.

Sulla base di tecniche motivate di campionamento si riferisce che:

- 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 e regolamentari;
- è stato rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è stata rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.

Dalle verifiche effettuate è stato altresì accertato che:

- l'Ente, nell'anno 2014, non è ricorso all'anticipazione di cassa;
- il Consiglio Comunale ha dato atto della sussistenza degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000;
- i responsabili dei servizi hanno trasmesso al servizio finanziario i dati necessari ai fini del riaccertamento dei residui;
- il Tesoriere Comunale ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2014 con la prescritta documentazione di rito;
- l'Ente ha rispettato il patto di stabilità, art. 31, comma 20 e 20 bis, della legge 183/2011 come da certificazione trasmessa entro il 31.03.2015.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio si è provveduto, trimestralmente, alle verifiche ordinarie di cassa nei confronti del Tesoriere Comunale e degli altri agenti contabili, come previsto dall'articolo 223 del D.Lgs. N° 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

Si è provveduto al controllo del conto del Tesoriere con la contabilità comunale, i cui dati sono coincidenti tra loro nelle seguenti risultanze:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	<i>GESTIONE</i>		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			439.941,92
RISCOSSIONI	861.554,20	2.372.389,92	3.233.944,12
PAGAMENTI	592.862,67	2.373.456,33	2.966.319,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			707.567,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014			0,00
DIFFERENZA			707.567,04

Il risultato di amministrazione è derivato dal simultaneo concorso delle gestioni della competenza e dei residui, così come segue:

Disavanzo di gestione di competenza 2014	-178.478,33
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 effettivamente applicato al bilancio di previsione 2014 (di cui in parte corrente Euro 77.694,00)	183.500,00
Totale risultanze di gestione di competenza 2014 (avanzo) (A)	5.021,67
Avanzo derivante dalla gestione dei residui 2014 e anni precedenti (B)	132.606,61
Avanzo di amm.ne 2013 non applicato al bilancio 2014 (C)	163.032,49
Totale avanzo di amministrazione al 31.12.2014 (A + B + C)	300.660,77

Gli equilibri interni sono così dimostrati:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

<u>ENTRATA</u>			
Titolo 1°	Euro	1.826.915,10	
Titolo 2°	Euro	60.371,62	
Titolo 3°	Euro	479.017,54	
	Euro	<u>2.366.304,26</u>	Euro 2.366.304,26 -
<u>SPESA</u>			
Titolo 1°	Euro	2.090.633,98	
Titolo 3° (al netto dell'anticipazione di cassa)	Euro	348.342,61	
	Euro	<u>2.438.976,59</u>	Euro <u>2.438.976,59</u>
Differenza	Euro		<u>- 72.672,33</u>

Lo squilibrio in parte corrente è di Euro 72.672,33, interamente coperto con applicazione dell'avanzo di amministrazione precedente, operazione consentita dalla legge.

Si consiglia comunque, per quanto possibile, di evitare l'applicazione dell'avanzo a copertura di spese correnti strutturali e ripetitive.

EQUILIBRIO INVESTIMENTI

<u>ENTRATA</u>				
Avanzo di amministrazione applicato	Euro	105.806,00		
Titolo 4°	Euro	217.886,12		
Titolo 5° (al netto dell'anticipazione di cassa)	Euro	-		
	Euro	<u>217.886,12</u>	Euro	323.692,12 -
<u>SPESA</u>				
Titolo 2°	Euro	<u>323.692,12</u>	Euro	323.692,12
Differenza			Euro	-

CONTO DEL PATRIMONIO

In allegato al conto consuntivo figura il conto del patrimonio aggiornato.

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili, ricostruiti secondo quanto previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

Nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni, sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevate nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa.

I conferimenti iscritti nel passivo concernono i contributi in conto capitale (titolo IV dell'entrata) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

E' indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

VERIFICHE PARTICOLARI

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

A) Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'anno 2014 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

B) Contributi previdenziali e assistenziali

I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati regolarmente versati alle scadenze prestabilite.

C) Applicazione imposte e tasse

Le imposte e tasse sono state applicate sulla base delle decisioni del Consiglio Comunale e delle tariffe deliberate dalla Giunta Comunale.

D) Vincoli inerenti la spesa di personale

L'ente per l'anno 2014 ha rispettato i vincoli imposti da norme di legge in merito sia al tetto di spesa del personale (art. 1 comma 557 della legge 296/2006) sia in merito ai vincoli inerenti il tetto di spesa delle risorse integrative decentrate (art. 9 c. 2-bis del d.l. 78/2010).

E) Questionario bilancio di previsione 2014

Il riferimento al questionario in oggetto la Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie con propria deliberazione n. 18/2014, stante il rinvio dell'approvazione del bilancio di previsione 2014 al 30 novembre 2014, ha stabilito di soprassedere all'adozione del questionario in oggetto che sarà, invece, collegato alla raccolta dei dati relativa al rendiconto 2014.

F) Posizione creditorie e debitorie verso società partecipate

In applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 l'ente ha allegato al rendiconto il prospetto delle riconciliazioni delle posizioni debitorie e creditorie verso le società partecipate.

G) Patto di stabilità interna 2014

L'Ente ha provveduto entro il 31 marzo 2015 alla certificazione del rispetto del patto interno 2014, previsto a decorrere dal 2013 per tutti i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti.

CONSIDERAZIONI FINALI

La relazione della Giunta che accompagna il Conto Consuntivo contiene una serie di considerazioni sui risultati della gestione utili e necessarie per la sua migliore comprensione e che potranno essere utilizzate dagli Amministratori e dai Responsabili dei Servizi per il miglioramento dell'efficacia ed economicità dell'azione condotta.

La gestione dell'esercizio finanziario 2014 si è conclusa con un avanzo di amministrazione di Euro 300.660,77 di cui 163.032,49 proveniente dall'esercizio precedente e non applicato al bilancio di previsione 2014.

L'esame a consuntivo della gestione evidenzia che l'Amministrazione ha garantito l'equilibrio della parte corrente con l'applicazione dell'avanzo 2013 per Euro 77.694,00.

La parte in c/capitale a competenza ha realizzato un perfetto equilibrio tra entrate e uscite, con utilizzo dell'avanzo AA.PP. di Euro 105.806,00.

Sono stati rispettati i limiti posti dalle diverse normative ad alcune categorie di spese, oltre a quelli relativi alla spesa del personale già esaminati: spese per le autovetture di servizio, per i mobili e gli arredi, spese di rappresentanza, spese di consulenza e spese per le missioni e la formazione del personale.

L'Ente presenta altresì una buona liquidità e nell'esercizio finanziario 2014 non è ricorso all'anticipazione di cassa.

Nella relazione al conto consuntivo figurano le tabelle degli indicatori dell'entrata, finanziari ed economici generali, servizi indispensabili.

L'Ente non gestisce direttamente alcun servizio a domanda individuale.

In conclusione, il sottoscritto attesta:

- la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio 2014 alle risultanze della gestione;
- l'effettuata verifica delle esigibilità dei residui attivi conservati;
- l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione

e per tutto quanto premesso

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sia sul piano formale e sostanziale, con l'eccezione sopra formulata, affinché il rendiconto generale del bilancio, il conto economico e il patrimonio possano essere approvati nelle risultanze sopra esposte.

Rogno, 8 aprile 2015

Il Revisore dei Conti
(Dott. Marco Cottica)



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp is from the 'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili' (Order of Chartered Accountants and Tax Experts) for Sondrio. The text inside the stamp includes 'Sondrio', 'Marco COTTICA', 'DOTTOR COMMERCIALISTA', and 'N° 41/A'. The stamp also mentions 'SONDRIO - TIRIVANO' at the bottom.