

COMUNE DI CASALETTO CEREDANO

-Provincia di CREMONA -

**PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE AL
RENDICONTO DELLA
GESTIONE 2018**

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018 DEL COMUNE DI CASALETTO CEREDANO

Verbale n. del 21/03/2019

Il sottoscritto Dott. Giovanni Toninelli, Revisore dei Conti del Comune di CASALETTO CEREDANO (CR), attesta di avere preso in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018 reso dal Tesoriere comunale, gli atti che stanno a corredo del conto stesso, il conto consuntivo predisposto dall'Ente nonché la relazione della Giunta comunale, il tutto reso in conformità al T.U.E.L.

Nelle sue funzioni il sottoscritto revisore dei conti ha esercitato la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione comunale.

Nell'esercizio delle sue funzioni la sottoscritta si è inoltre attenuto a quanto stabilito:

- dallo Statuto Comunale;
- dal D. Lgs. 267/00;
- dal D.lgs. n. 118/2011;
- dal regolamento comunale di contabilità;

Al rendiconto della gestione 2018 sono applicabili le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del T.U.E.L. e i modelli utilizzabili sono quelli approvati con d.p.r. n. 194/96.

Il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre il rendiconto deve essere effettuato applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali nella nuova versione pubblicata dal 14/1/2010 nel sito del Ministero dell'Interno ed in particolare del principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione ed i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

L'organo di revisione deve verificare, in particolare, se la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile enti locali n. 3 e nei documenti dal numero 7 al n.15 dei principi di vigilanza e controllo del Cndcec.

Il revisore, in sede di esame dello schema di rendiconto, deve effettuare una attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:

- Relazione illustrativa della giunta che, in base a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche;
- Conto del bilancio che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;

Le funzioni sono state conseguentemente esercitate attraverso l'esame delle risultanze degli atti contabili che sono stati effettuati e tenuti dagli uffici del Comune nell'esercizio 2018 ed il riscontro con le stesse dal rendiconto del predetto esercizio, compresa la relativa documentazione.

Una verifica sulla programmazione delle attività della gestione corrente e degli investimenti, un controllo sull'avanzamento dei programmi nel corso della gestione, l'esame dei risultati rispetto agli obiettivi prefissati, la definizione dei costi, il raffronto dei dati del Conto Consuntivo oggetto della presente relazione è stato effettuato avendo a riferimento il bilancio annuale di previsione dell'esercizio in esame.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Il revisore dei conti, premesso quanto sopra, attesta quanto segue:

a) Il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione.

Per i vari capitoli è stata verificata in particolare la sequenza cronologica dei vari movimenti di spesa accertandone l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento.

Ovviamente il controllo è stato eseguito selettivamente sulle scritture contabili e sugli altri documenti e notizie utili al fine di svolgere i compiti richiesti dall'art. 4 del D.M. Interni del 4 Ottobre 1991;

b) Di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e con i documenti giustificativi delle stesse;

c) Di aver accertato la rispondenza delle risultanze della gestione dell'Ente con quelle della Tesoreria Comunale come risultanti dal Conto della Gestione 2018 trasmesso con lettera pervenuta al protocollo dell'Ente.

Dall'esame particolareggiato del Conto e dei documenti annessi, è risultato che :

- nel Conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali d'incasso.
- Le Spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio comunale.
- i residui attivi e passivi sono stati verificati e sono effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge.

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Passando al dettaglio più analitico delle principali voci del bilancio consuntivo 2018 si segnala che il servizio di Tesoreria Comunale è gestito dal BANCO BPM S.p.a., presso la sua filiale ubicata nel Comune di Casaleto Ceredano

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2018 con la prescritta documentazione di corredo e la verifica ha dato le seguenti risultanze:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			570.613,10
Riscossioni	37.924,60	1.010.209,95	1.048.134,55
Pagamenti	83.080,39	1.023.538,13	1.106.618,52
Fondo di cassa al 31 dicembre			512.129,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			512.129,13
di cui per cassa vincolata			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	684.576,32	318.945,36	570.613,10
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 284.547,66, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE

Comune di CASALETTO CEREDANO – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2018

Fondo cassa al 1° gennaio				570.613,10
RISCOSSIONI	(+)	37.924,60	1.010.209,95	1.048.134,55
PAGAMENTI	(-)	83.080,39	1.023.538,13	1.106.618,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			512.129,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			512.129,13
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.202,76	33.641,08	41.843,84
RESIDUI PASSIVI	(-)	79.234,15	174.097,16	253.331,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			16.094,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			284.547,66

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Avanzo al 31/12/2018	Totale (a) € 284.547,66
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.18	€ 31.951,99
Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni)	€ -
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -
Fondo contenzioso	€ -
Altri accantonamenti	€ -
Totale parte accantonata (B)	€ 31.951,99
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ -
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	€ 19.124,93
Totale parte vincolata (C)	€ 19.124,93
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ -
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 233.470,74

In merito alle risultanze del conto predetto si è accertata la corrispondenza delle consistenze di cassa all'inizio dell'esercizio ed alla fine dello stesso, nonché che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

GESTIONE RESIDUI

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	46.594,28	37.924,60	8.202,76	- 466,92
Residui passivi	178.471,58	83.080,39	79.234,15	- 16.157,04

GESTIONE DI COMPETENZA

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	1.043.851,03
Impegni di competenza	-	1.197.635,29
SALDO		-169.878,26
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	281.511,31
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	16.094,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		111.633,05

Saldo della gestione di competenza	+	111.633,05
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	124.484,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		236.117,05

RISULTATO DI GESTIONE

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
saldo gestione di competenza (+ 0 -)	111.633,05
SALDO GESTIONE COMPETENZA	111.633,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	466,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.157,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.690,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	111.633,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.690,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	124.484,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	32.740,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	284.547,66

■ le partite di giro pareggiano nella somma complessiva di €. 133.175,30

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2018 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

QUADRO RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		570.613,10
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	124.484,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	18.459,96	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	263.051,35	
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	422.357,90	432.311,56
TIT. 3 - Entrate extratributarie	176.889,44	181.401,49
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	264.123,74	257.071,57
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	47.304,65	45.374,39
	0,00	0,00
Totale entrate finali		
TIT. 6 - Accensione di prestiti	910.675,73	916.159,01
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	133.175,30	131.975,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.043.851,03	1.048.134,55
	1.449.846,34	1.618.747,65
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	1.449.846,34	1.618.747,65

Comune di CASALETTO CEREDANO – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2018

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Disavanzo di amministrazione	0,00	
TIT. 1 - Spese correnti	694.662,05	610.614,58
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	16.094,00	
TIT. 2 - Spese in conto capitale	347.108,17	341.718,92
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale spese finali	1.057.864,22	952.333,50
TIT. 4 - Rimborso di prestiti	22.689,77	22.689,77
<i>di cui: Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	
TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	133.175,30	131.595,25
Totale spese dell'esercizio	1.213.729,29	1.106.618,52
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.213.729,29	1.106.618,52
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	236.117,05	512.129,13
TOTALE A PAREGGIO	1.449.846,34	1.618.747,65

VERIFICA EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		570.613,10
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+) (+) (+)	18.459,96 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		863.371,08 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	694.662,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	16.094,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e</i> <i>rifinanziamenti)</i>	(-) 	22.689,77 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A- AA+B+C-D-DD-E-F)		148.385,22
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
G+H+I-L+M	O=	148.385,22

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è depositato agli atti.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale è depositato agli atti.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

(per la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio per il 2018 – rendiconto della gestione 2018 pubblicati sul sito di Arconet

http://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-1/e-GOVERNMEI/ARCONET/SchemidiBilancio/decorrenza2017/Al_10_RENDICONTO_DEFINITIVO.xls

Allegato n.10 rendiconto della gestione - foglio s.p. attivo e foglio s.p. passivo).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente.

CONCLUSIONI

L'analisi dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione, non può disattendere dall'esame del suddetto strumento contabile, con la costruzione degli indicatori di raffronto tra anni diversi ed enti similari, migliorando il sistema di riclassificazione e rielaborazione dei dati finanziari.

Il sottoscritto segnala che il recente varo di norme legislative orientate al raggiungimento in pochi anni della piena autonomia finanziaria degli enti locali comporta una costante ed attenta valutazione di quanto si sta modificando nel settore non solo della politica economico-finanziaria, ma anche nelle modalità procedurali per l'impostazione e la gestione dei bilanci annuali, degli appalti e dei contratti, del controllo di gestione.

Tutto ciò premesso, il revisore esprime, pertanto, un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto nel suo complesso, giudicando equilibrata la posizione finanziaria corrente e corretta ed efficiente la gestione del bilancio da parte del servizio finanziario.

Il revisore dei conti, confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

A T T E S T A

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con le risultanze della gestione dell'esercizio 2018 **esprimendo pertanto parere favorevole.**

Li, 21/03/2019

Il Revisore dei Conti
Dott. Giovanni Toninelli