

Comune di BUDONI

Provincia di Nuoro

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. LULIANA BACCU

Comune di Budoni

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 24.05.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

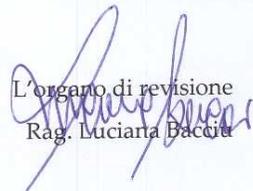
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Budoni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Budoni, li 26 maggio 2016


L'organo di revisione
Rag. Luciana Bacciu

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luciana Bacciu, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 16.09.2013;

◆ ricevuta in data 20.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 20.05.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- il prospetto di conciliazione;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il D.Lgs 23/06/2011 n. 118;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 23 del 20.05.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 810 reversali e n. 2067 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato con delibera di G.C. n.04 del

12.01.2015;

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano *totalmente / parzialmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere del Banco di Sardegna, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
			0,00
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	3.321.566,12	14.118.836,05	17.440.402,17
Pagamenti	3.812.818,76	13.627.583,41	17.440.402,17
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 344.758,91 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		10.962.519,34	10.378.449,87	20.357.705,57
Impegni di competenza		10.564.604,56	10.290.014,29	22.558.521,54
fvp applicato all'esercizio 2015				- 2.545.574,88
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		397.914,78	88.435,58	344.758,91

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	14.118.836,05
Pagamenti	(-)	13.627.583,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	491.252,64
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.545.574,88
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.545.574,88
Residui attivi	(+)	6.238.869,52
Residui passivi	(-)	8.930.938,13
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-2.692.068,61
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		344.758,91

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
6	2015
Entrate titolo I	5.327.696,79
Entrate titolo II	2.095.310,77
Entrate titolo III	548.469,24
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.971.476,80
Spese titolo I (B)	9.135.795,39
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	268.523,54
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-1.432.842,13
FPV di parte corrente iniziale (+)	1.525.257,24
FPV di parte corrente finale (-)	
FPV differenza (E)	1.525.257,24
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	80.000,00
Contributo per permessi di costruire	80.000,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	172.415,11
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2015
Entrate titolo IV	3.765.551,15
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	3.765.551,15
Spese titolo II (N)	4.533.524,99
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-767.973,84
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	80.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	1.020.317,64
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	40.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	212.343,80

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 1.083.925,27 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			
RISCOSSIONI	3.321.566,12	14.118.836,05	17.440.402,17
PAGAMENTI	3.812.818,76	13.627.583,41	17.440.402,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	4.649.470,02	6.238.869,52	10.888.339,54
RESIDUI PASSIVI	873.476,14	8.930.938,13	9.804.414,27
<i>Differenza</i>			1.083.925,27
<i>FPV per spese correnti</i>		-	0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		-	0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.083.925,27

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	969.907,91	1.187.739,65	1.083.925,27	
di cui:				
a) Fondi non vincolati	107.729,38	125.492,73	19.925,69	
b) Fondo svalutazione crediti	342.850,18	542.850,18	572.850,18	
c) Fondi vincolati spese correnti	57.525,26	57.525,26	11.840,20	
d) Fondi per spese conto capitale	461.803,09	461.871,48	479.309,20	

La parte accantonata al FCDE al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione 01.01.15	542.850,18
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	30.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	572.850,18

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		20.357.705,57
Totale impegni di competenza (-)		22.558.521,54
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.200.815,97
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		3.298.625,41
Minori residui passivi riaccertati (+)		5.395.627,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.097.001,59
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.200.815,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.097.001,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		40.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.147.739,65
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		1.083.925,27

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	11.087,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	10.964,00
3	SALDO FINANZIARIO	123
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-100
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-100
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	223

L'ente ha provveduto in data 26.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

B) PER IL CONTO ECONOMICO

La corrispondenza del conto alle risultanze del prospetto di conciliazione e che:

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte e confrontate col precedente esercizio:

CONTO ECONOMICO	2014	2015	VARIAZIONE
a) proventi della gestione	7.994.674,90	8.648.712,19	
b) costi della gestione	7.535.615,64	9.024.130,03	
Risultato della gestione (a-b)	459.059,26	- 375.417,84	
c) prov.oneri az. speciali e partecipate			
Risultato gestione operativa (a-b) + o - c)	459.059,26	-375.417,84	
d) proventi e oneri finanziari	- 171.021,85	- 178.657,69	
e) proventi e oneri straordinari	72.890,31	57.010,94	
Risultato economico	360.927,72	107.830,76	- 253.096,96

il risultato economico, compresa la parte straordinaria, (voce e), presenta un saldo positivo di € 107.830,76, da cui si evince:

- 1) al conto economico è accluso il **prospetto di conciliazione**, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96;
- 2) in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;
- 3) i proventi ed i costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti sono rilevati nella parte straordinaria del conto economico (voci E23 ed E28);
- 4) le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate per categorie di beni applicando le aliquote di ammortamento costanti, rilevando cioè la quota ammortizzata nell'anno e il relativo incremento del fondo;

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

La corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	177.132,77	132.849,58	0,00
Immobilizzazioni materiali	51.758.654,64	54.057.280,54	56.506.364,68
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	51.758.654,64	54.190.130,12	56.506.364,68
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	16.103.761,19	15.132.125,14	14.750.803,13
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	951.478,89	0,00	0,00
Totale attivo circolante			14.750.803,13
Ratei e risconti	0,00	18.692,95	16.057,19
Totale dell'attivo	68.991.027,49	69.340.948,21	71.273.225,00
Conti d'ordine	10.261.852,24	4.681.585,37	3.587.079,48
PASSIVO	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015
Patrimonio netto	12.246.308,59	12.600.011,38	12.752.125,33
Conferimenti	48.090.515,68	48.679.715,96	49.971.731,52
Debiti di finanziamento	3.153.118,26	2.897.731,88	2.629.208,34
Debiti di funzionamento	4.821.471,57	4.705.158,71	3.903.362,05
Debiti per anticipaz. di cassa	0,00	560.655,69	560.655,69
Altri debiti	795.926,25	0,0	1.441.267,89
Totale debiti	8.654.203,22	8.044.939,45	8.534.493,97
Ratei e risconti	0,00	16.281,42	14.874,18
Totale del passivo	68.991.027,49	69.340.948,21	71.273.225,00
Conti d'ordine	10.261.852,24	4.681.585,37	3.587.079,48

- 1) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- 2) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;

- 3) che 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);
- 4) che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa per euro 3.587.079,48;
- 5) che l'importo dei debiti di funzionamento coincidono con l'importo dei residui passivi del titolo 1°;
- 6) che i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che l'utilizzo di tali contributi sarà stato effettuato con il metodo dei ricavi differiti;
- 7) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare:
 - analizza le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 3) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti;
- 4) che vengono spiegati gli investimenti realizzati, quelli in corso e quelli attivati e il loro stato di avanzamento.

E) PER I SERVIZI PUBBLICI ED ALTRI SERVIZI

Il conto finanziario dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2015, presenta il seguente risultato:

PROVENTI E SPESE SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Entrata	Spesa	% copertura
Servizio mensa scolastica:			
- Materne	75.000,00	124.016,55	60,48
- Elementari	35.000,00	55.000,00	63,64
- Medie	35.000,00	46.000,00	76,09
Servizio sportivo	6.000,00	18.000,00	33,33
servizio trasporto scuolabus	45.000,00	80.000,00	56,25
Totali	196.000,00	323.016,55	60,68

- 1) Il Comune, peraltro, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2015, entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale;
- 2) che l'ente ha optato per la determinazione della base imponibile Irap con il metodo contributivo.

F) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233:

Tesoriere

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Pari ad euro 1.083.925,27 costituito in principal modo, per euro 479.309,20 di fondi per finanziamento spese in conto capitale e per euro 572.850,18 di fondi vincolati per FCDE, consente il finanziamento di nuovi investimenti nel prossimo esercizio.

B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

□ riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, a riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2015 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n° 02 del 22.01.2016 del servizio finanziario, nella quale:

- è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;
- per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

□ residui formati dalla gestione

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

□ residui attivi ed esigibilità

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio.

C) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

In combinazione con la Relazione Finanziaria e sul Conto Economico e del Patrimonio, quella della Giunta riesce ad esporre con sufficiente chiarezza ed ampiezza:

- l'analisi del risultato finanziario ed economico dell'esercizio e le principali cause che l'hanno determinato;
- i servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali-quantitativi degli stessi;
- l'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi;
- gli obiettivi raggiunti e le difficoltà per gli obiettivi non raggiunti.

D) SULL'ATTIVITA' DEL REVISORE

L'attività di revisione ha trovato espressione nei verbali, nei pareri e nei questionari inviati alla corte dei conti ed ha riguardato principalmente:

- verifica e controllo sull'andamento e sulla tenuta della contabilità finanziaria;
- verifica dell'attività del tesoriere;
- verifica e controllo della contabilità e del rispetto degli adempimenti fiscali, previdenziali e del sostituto d'imposta;
- verifica della gestione dei tributi comunali;
- consulenza ed informative, anche per vie informali, in materia di contabilità, novità legislative, adempimenti fiscali e previdenziali.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

CERTIFICA

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015;

INVITA

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

Budoni, 26.05.2016

IL REVISORE UNICO

Raga. Luciana Baccetti