COMUNE DI CAMPODORO (PD)

RELAZIONE DEL REVISORE DEL CONTO AL RENDICONTO 2018

Comune di Campodoro Prot. arrivo n. 0004623 del 14-06-2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018

Il sottoscritto Dr Alberto Sichirollo, Revisore del Conto nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 16.12.2017, preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2018, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 61 del 23/05/2019, dichiarata immediatamente eseguibile e trasmessa unitamente ai documenti allegati;

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e degli interventi della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi;)
l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
il rispetto del principio della competenza potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

ATTESTA

A) *PER IL CONTO DEL BILANCIO*

1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del Tesoriere;
2) che le risultanze del conto del Tesoriere, che ha presentato il conto entro gennaio 2019, si riassumono come segue:

Fondo di cassa al 01/01/2018	Euro	80.445,00
Riscossioni	Euro	2.236.047,76
Pagamenti	Euro	1.647.258,37
differenza	Euro	669.234,39

Comune di Campodoro Prot. arrivo n. 0004623 del 14-06-2019

Fondo di cassa al 31/12/2018	Euro	**669.234,39**

3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

Fondo iniziale di cassa	Euro	80.445,00
Riscossioni	Euro	2.236.047,76
Pagamenti	Euro	1.647.258,37
Fondo di cassa al 31/12/2018	Euro	669.234,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	Euro	0
Residui attivi	Euro	287.799,05
Residui passivi	Euro	455.411,82
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	Euro	126.246,70
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Euro	166.610,79
Avanzo al 31/12/2018	Euro	208.764,13

DESCRIZIONE VINCOLI AVANZO 2018	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI
Avanzo di amministrazione 2018		**208.764,13**
Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.000,00	
Accantonamenti	138.284,37	
Totale accantonamenti		141.284,37
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Quota vincolata per opere pubbliche/interventi straordinari		6.879,20
QUOTA AVANZO NON VINCOLATA DISPONIBILE		60.600,56

In particolare si osserva:

- la corretta corrispondenza delle entrate e spese per servizi per conto di terzi, c.d. "partite di giro":
  euro 187.104,19 (accertato);
  euro 187.104,19 (impegnato);

Comune di Campodoro Prot. arrivo n. 0004623 del 14-06-2019

- il corretto riporto dal consuntivo 2017 dei residui attivi pari ad euro 868.211,36.= e dei residui passivi pari ad euro 538.846,30.=.

L'avanzo di amministrazione 2017 pari ad euro 241.243,27 è stato applicato al bilancio 2018 per un importo di euro 118.955,78 nel rispetto delle disposizioni normative vigenti.

L'avanzo di amministrazione 2018 che risulta di euro 208.764,13 risulta pari, ad euro 141.284,37 per la parte accantonata, euro 6.879,20 per la quota da destinare agli investimenti, e per la quota disponibile, ad euro 60.600,56, la quale potrà essere utilizzato secondo quanto previsto dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000, a cui si aggiunge la quota destinata agli investimenti che è di euro 6.879,20.

Per quanto concerne il pareggio di bilancio 2018, il Comune ha rispettato i limiti ed i vincoli fissati dalle disposizioni normative vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018
(Importi espressi in migliaia di euro)

ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.768,00
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.580,00
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI	188,00
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO 2018	0
DIFFERENZA TRA SALDO OBIETTIVO E SALDO OBIETTIVO ANNUALE	188,00

B) IL CONTO DEL PATRIMONIO

Il Comune di Campodoro ha provveduto per il primo anno alla compilazione del conto economico e dello stato patrimoniale secondo i principi della contabilità armonizzata.

Il conto del patrimonio è stato redatto sul modello n. 20 approvato con DPR n. 194/96, e sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione.

I dati patrimoniali sono stati oggetto di analisi secondo le indicazioni della Corte dei Conti e vengono depositati agli atti dell'Ente.

C) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

1) che è stata formulata conformemente al 6° comma, dell'art. 151 del D. Lgs. 267/2000, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;

3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90 e successive modificazioni ed integrazioni, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

Comune di Campodoro Prot. arrivo n. 0004623 del 14-06-2019

4) che alla stessa sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

D) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, e successive modificazioni ed integrazioni, il conto annuale sulla spesa del personale per l'anno 2018 è in fase di predisposizione.

E) PER I PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Che rispetto ai parametri di definizione degli enti in condizione di deficitarietà strutturale di cui all'art. 242 del D. Lgs. 267/2000 la situazione dell'ente risulta come da tabella allegata alla relazione tecnica predisposta dal responsabile del servizio finanziario.

F) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'art. 233 del decreto legislativo 267/2000, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i relativi documenti.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

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

utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2018, l'anticipazione di Tesoreria di cui all'art. 222 del D.lgs. 267/2000.

utilizzo di entrate a specifica destinazione

Il servizio finanziario dell'Ente non ha richiesto al Tesoriere, per far fronte a momentanee esigenze di cassa, anche l'utilizzo a norma dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, delle somme giacenti nel conto di Tesoreria vincolato.

cronologicità dei pagamenti

L'ente ha rispettato nei pagamenti l'ordine cronologico delle richieste di pagamento trasmesse dall'ufficio contabilità dai responsabili dei servizi dell'Ente, secondo le modalità previste dal regolamento di contabilità.

debiti fuori bilancio

si prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2018 di debiti fuori bilancio non riconoscibili;

TUTTO CIO' PREMESSO

Il sottoscritto Revisore del Conto

certifica

in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

Comune di Campodoro Prot. arrivo n. 0004623 del 14-06-2019

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018;

raccomanda

di utilizzare l'avanzo di amministrazione disponibile, secondo quanto previsto dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000

invita

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

Rovigo, 13 giugno 2019

IL REVISORE DEL CONTO
Alberto Sichirollo

Comune di Campodoro Prot. arrivo n. 0004623 del 14-06-2019