



COMUNE DI PREGNANA MILANESE  
(Città Metropolitana di Milano)

ALLEGATO C.C. 10/2016

# RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2015

## RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

PIAZZA DELLA LIBERTA' , 1 - CAP. 20010

02/939671/CENTRALINO - 93967206 - 207 - 208 - 209 - 211 - FAX 02/93590747 - C.F. 86502760159 - P.I. 03890690153

e mail: [ragioneria@comune.pregnana.mi.it](mailto:ragioneria@comune.pregnana.mi.it)

tesoreria comunale - BANCA POPOLARE DI MILANO - Ag. di Pregnana Milanese Via Giovanni XXIII - IBAN IT9300558433620000000000300

**COMUNE DI PREGNANA MILANESE (Mi)**

**(Città Metropolitana di Milano)**

**CONTO CONSUNTIVO 2015**

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

**VERBALE N. 8**

## RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2015 DEL COMUNE DI PREGNANA MILANESE

### PREMESSA

Il sottoscritto Carra dott. Pierluigi, Revisore dei Conti, ricevuto in data 10 marzo 2016 la documentazione relativa al rendiconto per l'esercizio 2015 approvata dalla Giunta Comunale in data 09.03.2016 n.28, completa di:

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

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 deficitarietà 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 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- 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 in sperimentazione come da D.Lgs. 118/2011 e D.P.C.M. 28/12/2011;
- 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. 59 del d.Lgs. 165/01 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000;

in conformità a quanto dispone 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.

Inoltre si è provveduto alla verifica della corrispondenza del Conto del Tesoriere dell'esercizio 2015 con le scritture contabili del Comune, riscontrandole conformi.

Si dichiara di aver svolto le funzioni di controllo in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni.

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.

#### **A) VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI**

Il Bilancio Preventivo 2015 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale, esecutivo ai sensi di Legge; con lo stesso provvedimento sono stati approvati sia il bilancio pluriennale 2016-2017 che il Documento Unico di Programmazione.

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

La deliberazione del Consiglio Comunale, n. 40 sul permanere degli equilibri di bilancio è stata assunta il 20.07.2015, ed è esecutiva ai sensi di Legge.

Sulla base di tecniche motivate di campionamento:

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

L'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000.

L'ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000.

Il responsabile del servizio congiuntamente con i responsabili dei vari settori hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Il Tesoriere Comunale ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2015 con la prescritta documentazione di rito.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio l'organo di revisione ha 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 dati sono coincidenti tra loro nelle seguenti risultanze:

**Tabella 1****QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totali
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			5.854.498,84
RISCOSSIONI	1.401.245,84	4.613.159,73	6.014.405,57
PAGAMENTI	1.531.712,86	5.173.023,20	6.704.736,06
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.164.168,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			
Differenza			5.164.168,35
Residui Attivi	1.709.940,48	2.177.638,62	3.887.579,10
Residui Passivi	1.792.673,71	2.015.750,39	3.808.424,10
FPV PLURIENNALI			- 934.850,56
<b>Avanzo</b>			<b>4.308.472,79</b>
Fondi vincolati			3.548.841,64
Fondi per finanz.spese in c/capitale			-
Risultato di amministrazione			
Fondi di ammortamento			-
Fondi non vincolati			759.631,15
<b>Totale c.s.</b>			<b>4.308.472,79</b>

Si è controllata "per saltum" la documentazione presentata dal Tesoriere per l'anno 2015 e confrontata con quella del Comune; nulla vi è da rilevare sotto il profilo formale e sostanziale.

**CONTO DEL PATRIMONIO**

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I dati riassuntivi del conto del patrimonio sono i seguenti:

TOTALE ATTIVITA'	euro 32.800.426,46
TOTALE PASSIVITA'	euro 32.800.426,46

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili. Tali valori sono ricostruiti secondo quanto previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000 e D.Lgs. 118/2011.

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 per trasferimenti di capitale.

L'importo degli "impegni su esercizi futuri" rilevate nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa aumentato del valore relativo ai costi anno futuro.

### **CONTO ECONOMICO**

Il risultato economico dell'ente evidenzia un utile di esercizio pari ad euro 481.392,07=.

### **VERIFICHE PARTICOLARI**

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

#### **A) Debiti fuori bilancio**

Allo stato attuale delle conoscenze in relazione alle dichiarazioni rese dai Responsabili non sussistono 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 2015 ha rispettato i vincoli imposti da norme di legge in merito sia al tetto di spesa del personale (art. 1 comma 562 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).

Sono stati rispettati i vincoli inerenti la spesa del personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge n. 296/2006, dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 e dell'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010.

#### **E) Esame questionario bilancio di previsione 2015**

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ha solo recentemente avviato il procedimento per la predisposizione del questionario relativo al bilancio di previsione 2015.

#### **F) Riconciliazione partite debitorie e creditorie verso le partecipate**

L'ente alla data odierna ha effettuato la richiesta alle proprie società partecipate delle posizioni debitorie e creditorie che saranno successivamente riconciliate.

#### **G) Altri allegati**

Risultano tra gli allegati i prospetti delle spese di rappresentanza e delle risultanze finali dei codici SIOPE e i nuovi parametri di deficitarietà.

#### **H) Patto di stabilità**

L'Ente ha rispettato i vincoli derivanti dal Patto di stabilità per l'anno 2015.

### **CONSIDERAZIONI FINALI**

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267, l'unito conto consuntivo 2015 deve essere approvato entro il termine del 30 aprile 2016.

I risultati finali di gestione vanno valutati in termini globalmente positivi e pertanto, in relazione a quanto esposto in precedenza,

#### **SI ATTESTA**

*la corrispondenza del rendiconto 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 si*

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**



sia sul piano formale e sostanziale affinché il rendiconto generale del bilancio e del patrimonio possano essere approvati nelle risultanze sopra esposte.

11 marzo 2016

Il Revisore dei Conti

Dott. Perluigi Carra

