

COMUNE DI VAREDO
(Provincia di Monza e Brianza)

CONTO CONSUNTIVO 2018 DEL COMUNE DI VAREDO

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 2018 DEL COMUNE DI VAREDO

PREMESSA

La sottoscritta D.ssa Elisabetta Civetta, Revisore dei Conti, ricevuto in data 5 aprile 2019 la proposta di delibera di approvazione del rendiconto del Comune di Varedo per l'esercizio 2018, completa di:

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale e 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 adottato dalla Giunta Comunale;
- delibera di riaccertamento ordinario dei residui contenente l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- 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 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale;

Visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il regolamento di contabilità;

VERIFICATO CHE

- 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 precisando che l'ente non ha rilasciato garanzia in tal senso;

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 2018 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 2018-2020 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 9 del 28.03.2018, esecutivo ai sensi di Legge.

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

Il Bilancio di previsione 2018 è stato redatto sulla base della nuova struttura prevista dal D.Lgs 118/2011.

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 con atto del consiglio comunale n. 22 del 30.07.2018.

Si dà atto che è stato espresso parere favorevole in merito al provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui e si è verificato che le relative risultanze sono confluite nel rendiconto 2018.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio si è provveduto, trimestralmente, alle verifiche ordinarie di cassa, come previsto dall'articolo 223 del D.Lgs. N° 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni rilevando alcune criticità nelle verifiche degli agenti contabili che sono state segnalate nei verbali di verifica.

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				759.155,09
RISCOSSIONI	+	1.970.689,02	12.238.077,29	14.208.766,31
PAGAMENTI	-	1.318.461,33	11.248.614,41	12.567.075,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.400.845,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.400.845,66
RESIDUI ATTIVI	+	3.048.173,33	1.966.159,82	5.014.333,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	327.217,82	2.191.155,40	2.518.373,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			307.590,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			517.920,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	=			4.071.294,14
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:				
Parte accantonata				
Fondo Ant. Liq. DL 35/2013				0,00
Fondo contenzioso				46.880,17
Altri accantonamenti				6.991,00
Fondo crediti dubbia esigibilità				1.926.404,86
Totale parte accantonata (B)				1.980.276,03
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				8.067,72
Vincoli derivanti da trasferimenti				186.339,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				167.580,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				294.601,46
Totale parte vincolata (C)				656.588,98
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				223.389,88
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.211.039,25
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

STATO PATRIMONIALE

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.

Le risultanze finali sono le seguenti:

Attività patrimoniale	50.031.007,43
Passività	7.287.160,37
Patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2018	42.743.847,06

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili. Tali valori sono stati oggetto di una rilevazione straordinaria e sono stati ricostruiti secondo quanto previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000.

Nello Stato patrimoniale sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico evidenzia un risultato positivo di euro 818.101,78

VERIFICHE PARTICOLARI

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

A) Debiti fuori bilancio

Con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 28/03/2018 è stata riconosciuta la legittimità del debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva e conseguente finanziamento secondo quanto previsto dall'art. 194 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000.

B) Contributi previdenziali e assistenziali e ritenute fiscali

I contributi previdenziali ed assistenziali nonché le ritenute erariali sono stati regolarmente versati alle scadenze prestabilite.

C) Applicazione imposte e tasse

Le imposte e tasse sono state applicate sulla base delle tariffe e aliquote deliberate dal Consiglio Comunale.

D) Pareggio di bilancio 2018

L'ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio 2018 come da certificazione inviata entro il 31 marzo.

CONSIDERAZIONI FINALI

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267, l'unito conto consuntivo 2018 deve essere approvato entro il termine del 30 aprile 2019.

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, il conto economico e conto del patrimonio possano essere approvati nelle risultanze sopra esposte.

Varedo, 10.04.2019

IL REVISORE DEI CONTI

D.ssa Elisabetta Civetta

