

Comune di San Felice del Benaco

Provincia di Brescia

**Relazione del  
Revisione**

*sullo schema di rendiconto per  
l'esercizio finanziario*

**Anno  
2015**

La sottoscritta, Dr. Elisabetta Perdomi, Revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 20 del 13 Luglio 2015 per il triennio 2015/18, ha ricevuto in data 7 Aprile 2016 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 40 del 7 Aprile 2016, unitamente ai seguenti allegati:

- Rendiconto Esercizio 2015 ex Dpr 194/1996
- Rendiconto esercizio 2015 ex allegato 10 D.lgs. 118/2011
- Delibera della Giunta Comunale n. 39 del 7 Aprile 2016 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 ex art. 3 c.4 D.lgs 23.06.2011 n. 118"
- Attestazione debiti fuori Bilancio
- Attestazione riconoscimento debiti fuori bilancio
- Quadro riassuntivo della gestione di cassa del Tesoriere
- Prospetto avanzo di amministrazione
- Prospetto percentuale copertura servizio raccolta e smaltimento rifiuti con i proventi della TARI
- Elenco delle spese finanziate con il 50% dei proventi delle CDS
- Elenco delle spese finanziate con trasferimento quota canoni demaniali zona portuale ed extra-portuale anno 2015
- Elenco delle spese finanziate con l'imposta di soggiorno anno 2015
- Tabella parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
- Tabella parametri gestionali
- Elenco spese di Investimento anno 2015
- Attestazione mutui
- Relazione Tecnica al rendiconto 2015
- Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto 2015
- Determinazione n. 4 del 29.01.2016: "Rendiconto anno 2015. Gestione fondi economici e resa dei conti degli agenti contabili interni
- Prospetto SIOPE anno 2015
- Prospetto spese di rappresentanza anno 2015
- Certificazione crediti/debiti Garda Uno SPA al 31.12.2015
- Attestazione fondo aree verdi ex art. 43 c. 2 bis L.R. 12/2005
- Patto di stabilità interno 2015

Il Revisore ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati, 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

Il parere espresso nella presente Relazione si basa anche sulle verifiche effettuate - a partire dalla data di nomina, avvenuta il 13 Luglio 2015 - nello svolgimento delle proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL. Tali verifiche sono state condotte avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento e in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Il Revisore da preliminarmente atto che:

- Il Comune di San Felice del Benaco, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il 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 2015 è stato predisposto secondo il doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio): il rendiconto della gestione è stato quindi predisposto seguendo lo stesso schema adottato nel 2014, al quali sono stati affiancati, con funzione conoscitiva, gli schemi per missioni e programmi.

**E**  
COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO  
Comune di San Felice del Benaco  
Protocollo N.0003451/2016 del 13/04/2016

## 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			565.882,29
Riscossioni	353.501,51	4.874.877,40	5.228.378,91
Pagamenti	486.061,51	4.804.373,94	5.290.435,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>503.825,75</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>503.825,75</b>
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità	436.143,38	547.817,51	565.882,29
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro583.462,94 come risulta dai seguenti elementi:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	4.874.877,40
Pagamenti	(-)	4.804.373,94
<i>Differenza</i>		70.503,46
Residui attivi	(+)	1.134.668,92
Residui passivi	(-)	621.709,44
<i>Differenza</i>		512.959,48
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>583.462,94</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'anno 2015, presenta un avanzo di Euro 839.157,88, come risulta dal relativo prospetto allegato al Rendiconto e riportato di seguito:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			565.882,29
RISCOSSIONI	353.501,51	4.874.877,40	5.228.378,91
PAGAMENTI	486.061,51	4.804.373,94	5.290.435,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>503.825,75</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>503.825,75</b>
RESIDUI ATTIVI	97.947,89	1.134.668,92	1.232.616,81
RESIDUI PASSIVI	115.206,88	621.709,44	736.916,32
<i>Differenza</i>			<b>495.700,49</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			135.221,57
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			25.146,79
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>839.157,88</b>

La composizione del Risultato di Amministrazione è la seguente:

<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2015</b>	
Risultato di amministrazione	839.157,88
di cui:	
a) parte accantonata	796.105,79
b) Parte vincolata	17.516,08
c) Parte destinata	5.921,07
e) Parte disponibile	19.614,94

La quota accantonata comprende il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari ad Euro 790.000, il Fondo Indennità di Fine Mandato del Sindaco per Euro 3.105,79 ed il Fondo Rinnovi Contrattuali Dipendenti pari ad Euro 3.000.

## Verifica del Patto di Stabilità 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:

1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	5067
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	5154
3	SALDO FINANZIARIO	-87
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-350
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	-350
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	263

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 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.

### Proventi dei servizi pubblici

Il Revisore dà atto che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario - in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 - ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Gli accertamenti dell'anno 2015 per Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada ammontano complessivamente ad Euro 42.583,80.

Il Revisore ha verificato che, nel rispetto delle disposizioni legislative vigenti, l'importo di Euro 21.291,90, pari al 50% del totale accertato è stato destinato a finanziare le seguenti spese:

- Euro 5.322,97: interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento e messa a norma della segnaletica stradale;
- Euro 5.322,98: interventi di potenziamento delle attività di controllo ed accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale;
- Euro 10.645,95: altri interventi connessi al miglioramento della sicurezza stradale.

### **Spese per il personale**

L'ente ha rispettato i vincoli disposti dalle norme di legge vigenti in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato, e di contenimento della spesa di personale

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad Euro 495 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese in conto capitale**

Gli allegati al Bilancio comprendono l'elenco dettagliato delle spese in conto capitale.

### **Limitazioni acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto ad accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità una quota pari ad Euro 790.000 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### **Fondo indennità di fine mandato**

L'Ente ha provveduto ad accantonare al fondo indennità di fine mandato una quota pari ad Euro 3.105,79

### **Indebitamento**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

### **Riaccertamento dei Residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal TUEL e a dal Dlgs 118/2011 e attesta che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015.

## **Debiti Fuori Bilancio**

Il Revisore, sulla base delle attestazioni ricevute dal Sindaco, dal Segretario Comunale e dal Responsabile Finanziario del Comune, nell'anno 2015 non sono stati riconosciuti debiti fuori Bilancio.

Il Revisore, sulla base delle attestazioni ricevute dal Sindaco, dal Segretario Comunale, dal Responsabile Finanziario, dal Responsabile dell'Area Tecnica, dal Responsabile dei Servizi Sociali, dal Responsabile dell'Area Vigilanza e dal Responsabile Dei Servizi Scolastici successivamente alla chiusura dell'esercizio (e fino alla data di approvazione dello schema di Rendiconto da parte della Giunta Comunale) non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori Bilancio.

## **Società Partecipate**

Il Comune di San Felice Del Benaco detiene una partecipazione di minoranza nel capitale della società Garda Uno Spa.

Alla data di emissione della presente Relazione - sulla base delle informazioni disponibili on line sul sito web istituzionale della società (www.gardauno.it) - l'ultimo Bilancio approvato dai soci di Garda Uno Spa risulta essere quello riferito all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, che evidenzia un utile al netto delle imposte pari ad Euro 214.584 ed un valore del patrimonio netto positivo pari ad Euro 13.269.870.

In ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs.118/2011 gli allegati al Rendiconto 2015 includono una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci fra il Comune di San Felice Del Benaco e la società Garda Uno Spa.

## **Parametri di Riscontro della Situazione di Deficitarietà Strutturale**

In allegato al Rendiconto 2015 viene fornita la "*Tabella dei Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*" che dimostra il rispetto di tutti i parametri di riscontro pubblicati nel Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013.

## **Resa del Conto degli Agenti Contabili Interni**

Il Revisore ha verificato che, in ottemperanza alle disposizioni del TUEL, entro il 30 gennaio 2016, gli Agenti Contabili Interni del Comune hanno reso il Conto della loro gestione, così come risulta dalla Determinazione del Responsabile dell'Area Contabile n. 4 del 29 Gennaio 2016 allegata al Rendiconto.

## **Conto Economico e Conto del Patrimonio**

Con Delibera n. 37 del 30 Novembre 2015 il Consiglio Comunale ha deliberato, ricorrendo i presupposti di legge, di rinviare al 2017 l'adozione del piano dei conti integrato e l'adozione dei principi applicati alla contabilità economico patrimoniale.

In conseguenza di tale rinvio il Rendiconto dell'anno 2015 non comprende i nuovi modelli di Conto Economico e di Stato Patrimoniale.

## **Relazione della Giunta al Rendiconto**



Al Rendiconto è allegata la Relazione predisposta dalla giunta, redatta conformemente a quanto previsto dal TUEL.

\*\*\*\*

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche effettuate, sinteticamente esposte nei punti precedenti, esprime, parere favorevole sulla proposta di **Rendiconto dell'anno 2015**.

San Felice Del Benaco, 13 Aprile 2016

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi



E

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO  
Comune di San Felice del Benaco  
Protocollo N.0003451/2016 del 13/04/2016