

Comune di ASIAGO

Provincia di VICENZA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

REVISORE UNICO

BENEDINI DONATO

Comune di ASIAGO

Organo di revisione

Verbale del 26.04.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Revisore Unico 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:

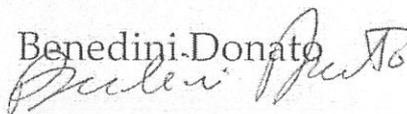
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi 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;

presenta

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

Verona, lì 26.04.2016

Il Revisore Unico

Benedini Donato


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Benedini, Donato, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 27.10.2015 per il triennio 01.11.2015 – 31.10.2018;

Ha ricevuta in data 13.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 12.04.2016, con i seguenti documenti;

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;

Il sistema di contabilità adottato è il *sistema contabile semplificato*;

RIPORTA

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



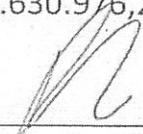
CONTO DEL BILANCIO**Gestione Finanziaria****Risultati della gestione**

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

SALDO CASSA	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
fondo cassa al 01.01.2015			2.646.728,41
Riscossioni	2.562.577,85	6.920.627,76	9.483.205,61
Pagamenti	2.678.740,94	6.820.216,86	9.498.957,80
Fondo cassa al 31.12.			2.630.976,22
di cui quota vincolata del fondo di cassa			
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrate			0,00
Totale fondo cassa al 31.12.2015			2.630.976,22

il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 995.994,86 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
fondo cassa al 01.01.2015			2.646.728,41
Riscossioni	2.562.577,85	6.920.627,76	9.483.205,61
Pagamenti	2.678.740,94	6.820.216,86	9.498.957,80
Fondo cassa al 31.12.			2.630.976,22



Pagamenti per azioni esecutive			0,00
Differenza RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA			2.630.976,22
Residui attivi	11.053.026,85	2.237.193,10	13.290.219,95
Residui passivi	1.273.822,12	1.366.471,48	2.640.293,60
Differenza RISULTATO GESTIONE RESIDUI			10.649.926,35
FPV per spese correnti			162.673,53
FPV in conto capitale			12.122.234,18
AVANZO(+) DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE			995.994,86

Il risultato di amministrazione confrontato con quello dei due anni precedenti, ripreso dalla relazione del Revisore Unico, ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+ -)	273.832,08	948.267,27	995.994,86
di cui:			
a) accantonata	0,00	0,00	532.927,33
b) vincolato	118.443,70	325.441,24	450.208,03
c) destinata	0,00	0,00	12.859,51
e) parte disponibile	155.388,38	622.825,54	0,00
Arrotondamento			-0,01
TOTALE DESTINAZIONE AVANZO	273.832,08	948.267,27	995.994,86



La parte vincolata del Risultato di amministrazione al 31/12 è così distinta:

	2013	2014	2015
Avanzo vincolato	0,00	276.840,54	115.642,60
Vincolato per investimento	0,00	48.601,19	334.565,43
	-----	-----	-----
	0,00	325.441,74	450.208,03

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

F. crediti di dubbia esigibilità	484.394,33
F. rischi passività potenziali	48.533,00
F. indennità di fine mandato	0,00
F. perdite soc. partecipate	0,00
Altri fondi spese e rischi futuri	0,00

	532.927,33

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi passività potenziali

E' stata accantonata la somma di euro 48.533,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La ricognizione del contenzioso formatosi negli esercizi precedenti riferentesi alla controversia con alcune società immobiliari ha evidenziato una passività potenziale probabile

aggiuntiva di almeno euro 151.804,00.

La quantificazione è stata stimata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza già dal 2013. Già il revisore unico in carica all'epoca invitava l'Ente a provvedere ad una parziale copertura delle passività potenziali rappresentate dalle azioni legali risarcitorie esperite nei confronti del comune di Asiago.

Il revisore ritiene che l'accantonamento effettuato nel rendiconto 2015 di € 48.533,00 sia insufficiente.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

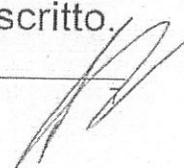
Nella relazione *sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Fondo rischi passività potenziali è sottostimato di almeno € 151.804 e ciò modifica la destinazione dell'Avanzo di Amministrazione.

Riferisce inoltre che, nello svolgimento dell'attività di verifica, ha incontrato mancanza di collaborazione attiva e propositiva, ostacoli nel ricevere la documentazione e gli elaborati (tabelle).

E' indispensabile che le tabelle e gli elaborati contabili relativi agli equilibri ed ai vincoli di rendiconto/bilancio siano prodotte dall'Ente come constatazione del risultato del proprio operato per essere successivamente controllate e certificate dal sottoscritto.



L'attuale momento di cambiamento comporta una complessità gestionale che richiede competenze e professionalità specifiche con un adeguato dimensionamento del lavoro che non si sono riscontrate nella struttura dell'Ente.

Consiglio perciò una analisi organizzativa sui carichi di lavoro e sulle competenze richieste dal compito svolto dalla struttura, al fine di migliorare l'efficienza di gestione e l'affidabilità delle elaborazioni amministrative/contabili.

CONCLUSIONI

Sulla base dei rilievi evidenziati il Revisore Unico non esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 ed invita l'organo consiliare a valutare quanto evidenziato e le passività potenziali nel loro complesso.

IL REVISORE
DONATO BENEDETTI
VIA BRUNELLESCHI, 13
37138 VERONA

Benedetti Donato

