

COMUNE DI CANTALUPA

Provincia di TORINO

**RELAZIONE DEL
REVISORE
AL
RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2014**

COMUNE DI CANTALUPA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014

Il Revisore

- preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 10 del 25-2-2015

corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.36 del D.leg.vo 77/95;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18-2-2013);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art.232, del d.lgs. 267/00, nell'anno 2001, il Comune ha adottato il sistema contabile semplificato – tenuta della sola contabilità finanziaria con 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.

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento 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 finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2014 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art.228 del d.lgs.26700;

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;

le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;

il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli delle assunzioni;

che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale Iva ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta.

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

- l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue:

fondo di cassa al 1/1/14	Euro	353.044,19	
Riscossioni	Euro	2.541.988,76	
Pagamenti	Euro	2.182.437,05	
Differenza			Euro 712.595,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			
Fondo di cassa al 31/12/14			Euro 712.595,90

- che le risultanze della **gestione finanziaria** si riassumono come segue:

fondo iniziale di cassa	Euro	353.044,19	
Riscossioni	Euro	2.541.988,76	
Pagamenti	Euro	2.182.437,05	
fondo di cassa al 31/12/14			Euro 712.595,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			Euro
Residui attivi	Euro	515.179,61	
Residui passivi	Euro	907.775,51	
Differenza			Euro -392.595,90
Avanzo al 31/12/14			Euro 320.000,00

- che il **fondo di cassa** al 31/12/2014, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

- che dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene:

a) entrate	Accertate	%
Proprie titoli I e III	Euro 1.886.984,89	98,42
Da trasferimenti	Euro 30.364,10	1,58
Entrate dei titoli I e III di natura non ricorrente	Euro -	-
Entrate del titolo II di natura non ricorrente	Euro	
<i>Totale a)</i>	Euro 1.917.348,99	
b) spese	Impegnate	
Personale	Euro 271.658,30	15,31
Beni e servizi	Euro 1.015.610,40	57,21
Trasferimenti	Euro 171.453,75	9,66
Altre spese correnti	Euro 166.232,26	9,37
Interessi passivi	Euro 36.844,26	2,08
Spese del titolo I non ricorrenti	Euro -	0,00
Quota capitale mutui (al netto estinzione anticipata finanziata con l'A.A.)	Euro 112.999,90	6,37
<i>Totale b)</i>	Euro 1.774.798,87	
Differenza (a-b)	Euro 142.550,12	

- che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue:

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti		%
Reinv. Alienazione beni	Euro		
proventi concessioni edilizie	Euro	71.198,20	67,36
proventi condono edilizio	Euro		
altri	Euro	34.493,60	32,64
	Totale a)	Euro	105.691,80
b) mezzi di terzi			
Finanziamenti			
mutui cassa DD.PP.	Euro		
mutui altri Istituti	Euro		
Prestiti obbligazionari	Euro		
Trasferimenti			
contributi di privati	Euro		
contributi di enti	Euro	81.000,00	100,00
contributi di altri	Euro		
	Totale b)	Euro	81.000,00
	Totale a+b	Euro	186.691,80
Spese per investimenti impegnate al titolo II	Totale	Euro	350.637,51
	Differenza	Euro	-163.945,71

Utilizzo fondi a destinazione vincolata

- che i **proventi delle concessioni edilizie** sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge.

B) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- che è stata formulata conformemente al 6° comma, dell'art.151 del decreto legislativo 267/00, all'art.231, del decreto legislativo 267/00, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

C) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

D) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che in attuazione dell'art.65, del decreto legislativo n. 29/93, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 saranno inoltrati alla Ragioneria Prov.le dello Stato al Dipartimento per la Funzione Pubblica ed alla Corte dei Conti entro i termini di scadenza.

E) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'art. 233 del decreto legislativo 267/00, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

A) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

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

□ *impegni decaduti*

L'ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio 2015, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

□ *riaccertamento residui*

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2013 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta da apposita determinazione, nella quale:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui l'art.179 e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190 del d.lgs. 267/00;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

□ *residui formati dalla gestione 2014*

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 183, 189 e 190 del d.lgs. 267/00.

□ *scostamento tra previsione iniziale e consuntiva*

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano i seguenti scostamenti:

	Previsione	Consuntivo
entrate correnti	Euro 1.904.095,60	Euro 1.917.348,99
spese correnti	Euro 1.738.095,60	Euro 1.661.798,97
rimborso prestiti	Euro 612.000,00	Euro 112.999,90
spese di investimento	Euro 359.800,00	Euro 350.637,51

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014;

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria;

Cantalupa, 16-3-2015

Il Revisore
(Ramassotto Rag. M.Rita)

