Comune di **PILA**

Provincia di VERCELLI

Relazione del Revisore

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

anno 2014

© CNDCEC- ANCREL – 2015

Comune di PILA

Il Revisore

Verbale n. 1 del 21 Aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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.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;

e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di PILA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giaveno, lì 21 Aprile 2015

Il revisore

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **USSEGLIO GAUDI Luigi Andrea**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. **16** del **16.12.2014**;

- ricevuta in data 10.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con decreto del sindaco n. **3** del **07.04.2015**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

  a) conto del bilancio;

  b) conto del patrimonio;

  e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. **9** del **30.09.2014** riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. ___ del __.__.__;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *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 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data **30.09.2014**, con delibera n.**9**;

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. **207** reversali e n. **394** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare filiale di Scopello, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			378.555,14
Riscossioni	209.023,07	270.857,09	479.880,16
Pagamenti	119.860,66	217.935,75	337.796,41
Fondo di cassa al 31 dicembre			**520.638,89**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**520.638,89**

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 33.436,23, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza			298.593,90
Impegni di competenza			265.157,67
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**0,00**	**0,00**	**33.436,23**

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni		(+)	270.857,09
Pagamenti		(-)	217.935,75
	Differenza	*[A]*	52.921,34
Residui attivi		(+)	27.736,81
Residui passivi		(-)	47.221,92
	Differenza	*[B]*	-19.485,11
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		*[A] - [B]*	**33.436,23**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro **254.466,80**, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			378.555,14
RISCOSSIONI			479.880,16
PAGAMENTI			337.796,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**520.638,89**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			520.638,89
RESIDUI ATTIVI			71.731,70
RESIDUI PASSIVI			337.903,79
Differenza			-266.172,09
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			**254.466,80**

risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	0,00	0,00	254.466,80
di cui:			
a) Vincolato			26.060,99
b) Per spese in conto capitale			63.545,73
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			164.860,08

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	298.593,90
Totale impegni di competenza (-)	265.157,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**33.436,23**

Gestione dei residui	
Totale Accertamenti residui attivi	253.017,96
Totale Impegni residui passivi	410.542,53
Fondo Iniziale di Cassa	378.555,14
Avanzo esercizio precedente	199.430,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	**21.599,76**

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	33.436,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.599,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	31.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	168.430,81

Analisi del conto del bilancio

gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie			233.025,12
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti			35.141,12
Titolo III	Entrate extratributarie			7.675,37
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale			1.278,50
Titolo V	Entrate da prestiti			
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi			21.473,79
Totale Entrate		**0,00**	**0,00**	**298.593,90**

Spese		2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti			208.032,17
Titolo II	Spese in c/capitale			15.228,48
Titolo III	Rimborso di prestiti			20.423,23
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi			21.473,79
Totale Spese		**0,00**	**0,00**	**265.157,67**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**0,00**	**0,00**	**33.436,23**

Avanzo di amministrazione applicato (B)			

Saldo (A) +/- (B)	**0,00**	**0,00**	**33.436,23**

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale*	*Accertamneti*	*Maggiori residui*
Titolo I							0,00
Titolo II							0,00
Titolo III							0,00
Gest. Corrente	**39.746,64**	**36.641,93**	**0,00**	**618,97**	**1,56%**	**37.260,90**	**-2.485,74**
Titolo IV -V	243.775,06	171.881,14	28.820,84	43.073,08	17,67%	214.954,12	-28.820,94
							0,00
Gest. Capitale	**243.775,06**	**171.881,14**	**28.820,84**	**43.073,08**	**17,67%**	**214.954,12**	**-28.820,94**
Servizi c/terzi Tit. VI	802,94	500,00		302,94	37,73%	802,94	0,00
Totale	**284.324,64**	**209.023,07**	**28.820,84**	**43.994,99**	**15,47%**	**253.017,96**	**-31.306,68**

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale*	*Impegni*	*Totale Residui Impegnati*
Corrente Tit. I	66.850,41	42.460,42	14.340,22	10.049,77	15,03%	52.510,19	-14.340,22
C/capitale Tit. II	396.598,56	77.400,24	38.566,22	280.632,10	70,76%	358.032,34	-38.566,22
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV				0,00			0,00
Totale	**463.448,97**	**119.860,66**	**52.906,44**	**290.681,87**	**62,72%**	**410.542,53**	**-52.906,44**

Risultato complessivo della gestione residui 42

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-31.306,68
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	52.906,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	**21.599,76**

Sintesi delle variazioni per gestione 43

Gestione corrente	11.854,48
Gestione in conto capitale	9.745,28
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**21.599,76**

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

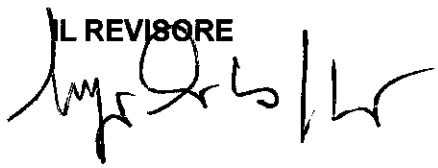
Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento il revisore osserva che i tempi medi dei pagamenti sono inferiori a 30 giorni.

DECRETO DEL SINDACO AL RENDICONTO

Il revisione attesta che la relazione predisposta dal sindaco 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

IL REVISORE