

COMUNE DI TOFFIA

Provincia di Rieti

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

Il Revisore dei Conti

Dott. Gaetano Desideri

Il sottoscritto Gaetano Desideri, Revisore dei Conti del Comune di Toffia, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 29.04.2015, completi di:

- a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
 - c) relazione illustrativa dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- ◆ visto il conto del tesoriere;
 - ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;
 - ◆ visti i postulati dei principi contabili per gli enti locali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- 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 nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | In conto | | Totale |
|---|------------|------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2014 | | | 235.783,81 |
| Riscossioni | 650.692,36 | 712.183,53 | 1.362.875,89 |
| Pagamenti | 631.940,38 | 860.065,89 | 1.492.006,27 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 106.653,43 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 106.653,43 |

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

| | | |
|---|-------------------------|---------------|
| Riscossioni | (+) | 712.183,53 |
| Pagamenti | (-) | 860.065,89 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -147.882,36 |
| Residui attivi | (+) | 758.664,30 |
| Residui passivi | (-) | 609.867,13 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 148.797,17 |
| Risultato contabile | <i>[A] - [B]</i> | 914,81 |
| Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato | | |
| Risultato di competenza | | 914,81 |

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

| | In conto | | Totale |
|--|--------------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 235.783,81 |
| RISCOSSIONI | 650.692,36 | 712.183,53 | 1.362.875,89 |
| PAGAMENTI | 631.940,38 | 860.065,89 | 1.492.006,27 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 106.653,43 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 106.653,43 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.272.826,99 | 758.664,30 | 2.031.491,29 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.451.392,76 | 609.867,13 | 2.061.259,89 |
| <i>Differenza</i> | | | -29.768,60 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014 | | | 76.884,83 |

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

| | |
|---|------------------|
| Fondi vincolati | |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 25.800,60 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 51.084,23 |
| Totale avanzo/disavanzo | 76.884,83 |

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2014

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge. Dal confronto tra la previsione definitiva e il rendiconto si rileva quanto segue:

| Entrate | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 588.884,71 | 581.750,81 | -7.133,90 | -1,21% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 171.667,97 | 168.219,06 | -3.448,91 | -2,01% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 171.382,13 | 162.547,87 | -8.834,26 | -5,15% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da transf. c/capitale | 682.921,33 | 379.211,78 | -303.709,55 | -44,47% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 289.104,88 | 71.393,45 | -217.711,43 | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 1.016.032,91 | 107.724,86 | -908.308,05 | -89,40% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | | | ---- |
| Totale | | 2.919.993,93 | 1.470.847,83 | -1.449.146,10 | -49,63% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 883.871,93 | 863.540,05 | -20.331,88 | -2,30% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 754.314,78 | 450.605,23 | -303.709,55 | -40,26% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 265.774,31 | 48.062,88 | -217.711,43 | -81,92% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 1.016.032,91 | 107.724,86 | -908.308,05 | -89,40% |
| Totale | | 2.919.993,93 | 1.469.933,02 | -1.450.060,91 | -49,66% |

Gestione dei residui

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 D.Lgs. 267/2000, con determinazione del responsabile del Servizio Finanziario n. 29 del 27/03/2015.

A seguito dell'esame del provvedimento di riaccertamento, l'organo di revisione concorda sulle ragioni che hanno comportato il mantenimento dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2014 e precedenti.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Non si evidenziano variazioni rilevanti rispetto al precedente esercizio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Si ritiene opportuno richiamare qui di seguito, data la loro importanza, i criteri stabiliti da:

Art. 151, c. 6 del D.Lgs. n° 267/2000

"Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti."

Art. 231 del D.Lgs. n° 267/2000

"Nella relazione prescritta dall'art. 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati."

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. n. 267/00 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, nonché l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Revisore dei Conti attesta, ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. "d" D.Lgs. n° 267/2000, la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 del Comune di Toffia.

Il Revisore dei Conti

(Dott. Gaetano Desideri)

