

COMUNE DI SEMIANA

(PROVINCIA DI PAVIA)

RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2014

RELAZIONE DEL REVISORE

(ART. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. N.267 del 18 agosto 2000)

La presente relazione si compone di n. 5 pagine.

Il sottoscritto Dott. Giovanni Battaglia, Revisore dei conti per il triennio 2013/2015, tuttora in carica per prorogatio amministrativa

PREMESSO

- che a norma dell'art. 239 comma 1 del d) del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 60 del Regolamento di contabilità, il Revisore deve attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione, redigendo apposita relazione;
- che in ordine all'espletamento di detta funzione, ha preso in esame la seguente documentazione:
 - Bilancio di previsione dell'esercizio 2014;
 - deliberazioni concernenti storni di fondi o variazioni del Bilancio di previsione 2014;
 - il Conto reso dal Tesoriere per l'esercizio 2014
 - il Verbale di chiusura di cassa dell'anno 2014;
 - i registri contabili principali e sussidiari;
 - il Conto Consuntivo 2014;
 - la Relazione di Giunta al Conto consuntivo;
 - i certificati finanziari concernenti:
 - * il Conto Consuntivo 2013 del bilancio e del Patrimonio;
 - * il Bilancio di previsione 2014;
 - * i servizi a domanda individuale;
 - * la Relazione previsionale e programmatica 2014/2016;
 - * il Bilancio Pluriennale per il periodo 2014/2016;
 - * le delibere di Consiglio e di Giunta assunte nell'esercizio 2014.

Tutto ciò premesso, a seguito delle verifiche e dei controlli effettuati, anche in corso d'anno, è dunque possibile

ATTESTARE

- che le scritture contabili sono state regolarmente tenute ed aggiornate;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- che gli ordini di riscossione sono conformi alle quietanze del Tesoriere;
- che le variazioni agli stanziamenti di competenza e di cassa eseguite durante l'esercizio con provvedimenti esecutivi confermano gli stanziamenti definitivi del Conto consuntivo;

A) relativamente al CONTO DEL BILANCIO:

1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo alle scritture contabili ed alle risultanze della gestione che si riassumono come segue:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
ESERCIZIO 2014

	Residui	competenza	totale
F.DO INIZIALE DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014			55.741,92
RISCOSSIONI	30.625,34	273.301,59	303.926,93
PAGAMENTI	43.529,12	265.453,57	308.982,69
<hr/>			
FONDO DI CASSA AL 31/12/2014			50.686,16
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE 2014			
<hr/>			
DIFFERENZA			50.686,16
<hr/>			
RESIDUI ATTIVI	0,00	15.347,57	15.347,57
<hr/>			
RESIDUI PASSIVI	8.710,00	11.647,16	20.357,16
<hr/>			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014			45.676,57

[- Fondi vincolati

[- Fondi per finanziamento spese

Risultato di amministrazione in conto capitale

[- Fondi ammortamento

[- Fondi non vincolati

45.676,57

2) che il fondo di cassa esistente al 31/12/2014 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria pari a € 50.686,16.

L'anticipazione di cassa nel 2014 figurava con uno stanziamento definitivo di € 15.000,00;

3) che dall'esame dei risultati di gestione 2014 emergono i seguenti dati:

RISULTATI DI GESTIONE
(accertamenti e impegni di competenza)

ENTRATE CORRENTI:

<u>TITOLO I</u>	ENTRATE TRIBUTARIE	155.274,21
<u>TITOLO II</u>	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DALLO STATO, REGIONI, ecc.	71.812,56

<u>TITOLO III</u> ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE		37.967,71
TOTALE ENTRATE CORRENTI		<u>265.054,48</u>
SPESE CORRENTI:		
<u>TITOLO I</u> SPESE CORRENTI	222.721,87	
QUOTA CAPITALE DEI MUTUI DA TITOLO III CATEGORIA II	<u>26.840,79</u>	<u>249.562,66</u>
AVANZO ECONOMICO ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2014		<u>15.491,82</u>

La gestione corrente chiude con l'importo in avanzo, come sopra evidenziato.

4) che dall'esame della gestione complessiva dei residui si possono trarre i seguenti dati:

RESIDUI ATTIVI

- i residui attivi riportati nel 2013 per € 33.576,39 sono stati riaccertati per € 30.625,34 in misura pari al 90,90 %;
- i residui attivi riaccertati per € 30.625,34 sono stati riscossi per € 30.625,34 in misura pari al 100,00%;
- le entrate correnti pari ad € 265.054,48 risultano rimosse per € 250.806,98 in misura pari al 94,33%;
- l'entità dei residui attivi passa da € 33.576,39 a fine 2013 ad € 15.347,57 a fine 2014, dei quali € 1.098,07 vanno imputati a residui attivi derivanti dalle Entrate di cui al titolo IV, V e VI.

RESIDUI PASSIVI:

- i residui di anni precedenti, riportati nel 2013 per € 61.372,25 sono stati riaccertati per € 52.239,12 in misura a 85,24%;
- i residui passivi riaccertati per € 52.239,12 risultano smaltiti per € 43.529,12 in misura pari al 82,59%;
- le spese correnti impegnate nella competenza 2014 per € 222.721,87 sono state pagate per € 213.916,46 in misura pari al 95,94 %;
- l'entità dei residui passivi passa da € 61.372,25 al 31/12/13 ad € 20.357,16 al 31/12/2014. Di questi € 7.477,75 vanno riferiti a residui derivanti da spese in c/capitale di cui al titolo II.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2015	45.676,57
--	-----------

5) che l'avanzo di amministrazione 2013 non risulta utilizzato.

6) Che le spese di investimento sono finanziate come segue:

FONTI DI FINANZIAMENTO
(Accertamenti entrate di competenza)

INTERNE:

TITOLO IV:

– Concessioni cimiteriali	1.500,00	
– Avanzo di amministrazione	21.000,00	
		21.500,00

TITOLO V

- Mutui assunti	ZERO	-----
-----------------	------	-------

TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO UTILIZZATE	21.500,00	=====
--	-----------	-------

SPESE IN CONTO CAPITALE
(Impegni di competenza)

TITOLO II

1) AMMINISTRAZIONE GENERALE	4.467,64	
2) GIUSTIZIA	
3) POLIZIA LOCALE	
4) ISTRUZIONE PUBBLICA	
5) CULTURA E BENI CULTURALI	
6) SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	
7) TURISMO	
8) VIABILITÀ E TRASPORTI	477,75	
9) TERRITORIO ED AMBIENTE	500,00	
10) SETTORE SOCIALE	
11) SVILUPPO ECONOMICO	
12) SERVIZI PRODUTTIVI	
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	5.445,39	=====

B) relativamente al CONTO DEL PATRIMONIO:

è stato redatto secondo la vigente normativa, tenendo presente che con determina n. 44 del 23/05/2007 è stato affidato a professionista esterno incarico di revisione generale dell'inventario che risulta aggiornato al 31.12.2014.

C) relativamente alla RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

1) che è stata formulata conformemente all'art. 151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente;

- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90 e successive modificazioni, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

D) relativamente ai SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

Non esistono servizi a domanda individuale.

CONCLUSIONI

Nella sua attività di vigilanza sulla gestione e di verifica e controllo degli elementi del Rendiconto generale, il sottoscritto Revisore riferisce quanto segue:

- a) ancora una volta si rileva un cospicuo avanzo di amministrazione.
- b) Si rinnova la raccomandazione di particolare attenzione, nella gestione del servizio di cassa interno ed un rigoroso rispetto dell'art. 15 del Regolamento di contabilità: ciò con particolare riferimento al tipo di spesa da effettuare con tale servizio ed all'entità massima consentita dalla spesa.
- c) La contabilità finanziaria risulta nel complesso ben tenuta; si raccomanda in ogni caso il costante rispetto dei corretti principi contabili.
- d) Per ciò che concerne i parametri di cui al D.M. 18/02/2013, essi rientrano di norma nei limiti stabiliti.

Si fa presente che in base alla vigente normativa dopo l'approvazione del rendiconto dovrà provvedersi alla revisione straordinaria dei residui che dovrà essere approvata dalla Giunta previa acquisizione del parere del revisore.

In relazione a quanto risulta da tutti i documenti esaminati, in chiusura della presente relazione e per quanto previsto dall'art. art. 239 comma 1, lett. d) del D. Lgs. N. 267 del 18 agosto 2000, è possibile attestare la corrispondenza del Rendiconto Generale per l'esercizio 2014 con la realtà e con le risultanze della gestione.

Semiana, li 30 Marzo 2015

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Giovanni Battaglia)