

Prot. 809/2015

COMUNE DI ALLUVIONI CAMBIO'

Provincia di Alessandria

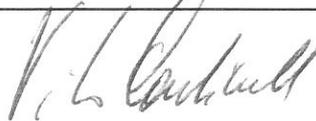
Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2014

COMUNE DI ALLUVIONI CAMBIO'		
Prot. N° 809		
Ric.	20 APR. 2015	
Risp.		
Cat.	Cl.	Fasc.

L'organo di revisione

DOTT. VITO CONTINELLA



Comune di Alluvioni Cambiò

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 20.4.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che l'organo di revisione 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati;

presenta

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

Li 20.4.2015

L'organo di revisione

Dr. Vito Continella



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Vito Continella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 31.10.2014:

• ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con decreto del sindaco n. 21 del 20.04.2015, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n.38 del 29.9.2014 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2014, ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - prospetto dei dati Siope 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. 22/02/2013)
 - tabella dei parametri gestionali
 - inventario generale;
 - attestazione del responsabile dell'area economico-finanziaria in ordine alla insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 27,6,1996 e s.m.i.;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, 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 rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, anche mediante campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese;
- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari, ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29.09.2014, con delibera consiliare n. 38;
- che il responsabile dell'area economico-finanziaria ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 276 reversali e n. 438 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 T.U.E.L, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca CARIPARMA CREDIT AGRICOLE, S.p.a. Filiale di Sale, reso il 29.1.2015, e si compendiano nel riepilogo di cui in appresso:

	Euro
Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2014	48.145,02
Totale Riscossioni	1.419.594,69
Totale Pagamenti	1.416.660,83
Fondo di Cassa al 31/12/2014	51.078,88

La **situazione di cassa** dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	109047,42	
Anno 2013	48145,02	
Anno 2014	51078,88	

Il **risultato della gestione di competenza** presenta un avanzo di Euro 31.726,32, di cui € 402,93 quale saldo gestione corrente , come da allegato prospetto 1) ed Euro 31.323.39 quale saldo gestione conto capitale.

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di **Euro 40,726,19**, come risulta dal seguente prospetto

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

	IN CONTO		TOTALE EURO
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01/01/2014:			€ 48.145,02
Riscossioni	€ 307.696,91	€ 1.111.897,78	€ 1.419.594,69
Pagamenti	€ 297.080,20	€ 1.119.580,63	€ 1.416.660,83
Fondo di cassa al 31/12/2014:			€ 51.078,88

RISULTATO DI GESTIONE - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	DA GESTIONE		TOTALE EURO
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2014:			€ 51.078,88
Residui attivi	€ 53.947,74	€ 373.352,58	€ 427.300,32
Totale			€ 478.379,20
Residui passivi	€ 34.145,86	€ 403.507,15	€ 437.653,01
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2014:			€ 40.726,19
Residui passivi perenti			€ -
Avanzo di Amministrazione effettivo 2014:			€ 40.726,19

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria – quadro di controllo è rappresentato nell'allegato prospetto 2.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

al 31.12.2012 avanzo di amministrazione di € 41.905,37

al 31.12.2013 avanzo di amministrazione di € 78.563,14

al 31.12.2014 avanzo di amministrazione di € 40.716,19

Analisi del conto del bilancio

Il confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014, tra previsione iniziale e previsione definitiva e tra previsione definitiva e rendiconto 2014 è rappresentato nell'allegato 3.

Il Comune di Alluvioni Cambiò ha contratto n.2 mutui nel 2014 per complessivi €. 222.460,74 di cui il primo per €.112.660,74 per la costruzione della nuova stazione di pompaggio dell'acquedotto comunale ed il secondo per €.109.800,00 per i lavori di abbattimento della vecchia torre dell'acquedotto comunale, facente parte dell'esistente Servizio Idrico Integrato.

Lo stesso Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi previsti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto, con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 6 del 28.2.2015, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come da decreto del Sindaco n. 29 in data 11,7,2014.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata, con gli elementi a disposizione, la verifica ed asseverazione dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012 (abrogato dal 1/01/2015) come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Il Revisore, si riserva di procedere ad ulteriore asseverazione, non appena perverranno i dati mancanti e comunque entro la fine dell'esercizio 2015.

Parametri di deficitarietà strutturale

L'ente rispetta tutti i parametri obiettivi (di cui al Decreto del Ministero dell'Interno in data 22.2.2013) ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, come da prospetto allegato al rendiconto.

Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Elenco spese di rappresentanza

Nel corso del 2014 non sono state sostenute spese di rappresentanza, come da certificazione in data 20.4.2015.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono riassunti nel seguente prospetto:

ATTIVITA'				
INDICAZIONE	CONSISTENZA	VARIAZIONI		CONSISTENZA
	AL 01/01/2014	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	AL 31/12/2014
IMMOBILIZZAZIONI	€ 1.767.709,17	€ 173.372,40	€ 71.814,35	€ 1.869.267,22
Immateriali				€ -
Materiali	€ 1.657.736,04	€ 141.945,73	€ 3.520,75	€ 1.796.161,02
Finanziarie	€ 109.973,13	€ 31.426,67	€ 68.293,60	€ 73.106,20
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 507.880,72	€ 1.466.047,74	€ 1.574.622,40	€ 399.306,06
Rimanenze	€ 750,00		€ 230,00	€ 520,00
Crediti (Residui attivi)	€ 458.985,70	€ 46.453,05	€ 157.731,57	€ 347.707,18
Attività finanziarie diverse	€ -			€ -
Disponibilità liquide (Fondo Cassa)	€ 48.145,02	€ 1.419.594,69	€ 1.416.660,83	€ 51.078,88
RATEI e/o RISCONTI	€ 15.557,23	€ 1.918,46	€ 14.703,23	€ 2.772,46
Ratei e/o risconti	€ 15.557,23	€ 1.918,46	€ 14.703,23	€ 2.772,46
TOTALE ATTIVO	€ 2.291.147,12	€ 1.641.338,60	€ 1.661.139,98	€ 2.271.345,74
Conti d'ordine	€ 81.586,94	€ 266.780,89	€ 81.586,94	€ 266.780,89

PASSIVITA'				
INDICAZIONE	CONSISTENZA	VARIAZIONI		CONSISTENZA
	AL 01/01/2014	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	AL 31/12/2014
PATRIMONIO	€ 812.281,29	€ 77.400,00	€ 81.842,51	€ 807.838,78
Netto Patrimoniale	€ 812.281,29	€ 77.400,00	€ 81.842,51	€ 807.838,78
Netto dei beni	€ -		€ -	€ -
CONFERIMENTI	€ 313.633,47	€ -	€ 48.572,87	€ 265.060,60
Trasferimento C/Capitale	€ 283.076,53	€ -	€ 42.461,48	€ 240.615,05
Concessioni di edificare	€ 30.556,94	€ -	€ 6.111,39	€ 24.445,55
Concessioni cimiteriali e diverse	€ -	€ -	€ -	€ -
DEBITI	€ 1.150.223,13	€ 830.985,87	€ 787.917,17	€ 1.193.291,83
Mutui passivi	€ 393.408,99	€ 222.460,74	€ 31.103,03	€ 584.766,70
Totale altri debiti	€ 756.814,14	€ 608.525,13	€ 756.814,14	€ 608.525,13
RATEI e/o RISCONTI	€ 15.009,23	€ 5.154,53	€ 15.009,23	€ 5.154,53
Ratei e/o risconti	€ 15.009,23	€ 5.154,53	€ 15.009,23	€ 5.154,53
TOTALE PASSIVO	€ 2.291.147,12	€ 836.140,40	€ 851.499,27	€ 2.271.345,74
Conti d'ordine	€ 81.586,94	€ 266.780,89	€ 81.586,94	€ 266.780,89

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la giunta ha predisposto la relazione di cui all'articolo 231 del T.U.E.L..

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Continella

