

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2014 DEL COMUNE DI MANDELLO VITTA

Verbale del 20/03/2015 N. 17

In data 11/03/2014 è stato convocato il Revisore dei Conti del Comune di Mandello Vitta, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n.7 del 20/03/2013:

- Dr. Rag. Delle Ville.Andrea REVISORE UNICO

Durante la quale sono entrato in possesso de seguenti documenti:

**Conto del Bilancio
Conto Economico
Conto del Patrimonio
Relazione della Giunta sul Rendiconto di Gestione
Elenco dei residui 2014
Conto del Patrimonio**

corredati da:

- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del tesoriere ;
- prospetto di conciliazione

considerato che

- mi trovo ad analizzare una situazione contabile

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;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 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, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;

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 e:

1) che le risultanze del conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo iniziale di cassa al 1/1/2014.	€ 69.184,86	
Riscossioni		+295.265,48
Pagamenti		-323.560,35
Fondo di cassa al 31/12/2014.	€ 73.277,55	

2) che il risultato di gestione di competenza è così determinato:

Accertamenti di competenza	256.652,14	
Impegni di competenza	260.583,25	
Differenza (Avanzo/disavanzo))	3.931,11	

Così dettagliati:

Riscossioni della competenza		+256.652,14
Pagamenti della competenza		-260.583,25
Differenza		-3.931,11
Residui attivi della competenza		52.663,92
Residui passivi della competenza		48.651,93
Differenza		4.011,99
Disavanzo/Avanzo competenza		
Avanzo ammin.ne applicato al		
Disavanzo gestione competenza....		80,88

equilibrio di parte corrente 2014.

	competenza	
Entrate tiolo I	150.962,40	
Entrate tiolo II	52.681,40	
Entrate tiolo III	71.400,00	
TOTALE	275.043,99	
Spese titolo I	288.043,99	Avanzo Utilizzato 13.000
Rimborso prestiti	-9.316,62	
TOTALE GESTIONE	22.316,62-	

<i>CORRENTE</i>	-	
Entrate tit. IV e V dest	26.400,00	
Spese titolo II	16.400,00	
TOTALE GESTIONE C/CAPITALE	10.000,00	

3) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è, pertanto così determinato:

Fondo iniziale di cassa 01/01/2014		+69.184,86
Riscossioni		+335.111,35
Pagamenti		331.018,66
fondo di cassa al 31/12/2014		73.277,55
Residui attivi		70.529,70
Residui passivi		63.394,54
Differenza		
Avanzo Amministrazione		€+80.412,80

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2014 corrisponde a **Euro 73.277,55**

Che il f.do presso il c/c di tesoreria corrisponde a 73.277,55 di diritto
 Che il f.do presso il c/c di tesoreria corrisponde a 73.277,88 di fatto
 Dovuto a differenze temporali tra incassi .

5) Conciliazione tra Gestione di competenza e risultato di amministrazione complessivo:

suddivisione dell'avanzo complessivo di amministrazione

Gestione di competenza

Entrate di competenza		309.316,06
Totale impegni di competenza		309.235,18
Saldo di competenza		80,88

Risultati finanziari di competenza trend storico.

Risultato finanziario	2011	2012	2013	2014
	-24.724,95	-69.200,95	-5.509,97	80.88

Gestione dei residui.

Minori entrate da residui		70.529,70
Minori spese da residui		63.394,45
Saldo residui		7.135,25

Ris.Ammin.es.prec.		69.184,86
Minori entrate da residui		17.865,78
Minori spese da residui		14.742,56
Risultato della gest residui		3.123,26

Riepilogo

Saldo gestione di competenza		3.981,99
Gestione dei residui		7.135,25
Avanzo di amministrazione applicato		13.000,00
Avanzo Amministrazione 2014		€+80.412,80

6) che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto :

Fondi non vincolati		
Fondi vincolati		
Fondi per spese conto capitale		
Fondi di ammortamento		
Totale		€+80.412,80

ANDAMENTO DEI RISULTATI FINANZIARI

	2014	2010	2011	2012	2013
Competenza	-3.931,11	-13.333,58	-24.724,95	-69.200,95	-5.509,97
Residui	3.981,99	147.514,10	113.683,77	92.905,95	30.887,54
	590,88	134.180,52	88.958,82	23.705,00	25.377,57

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

a) mezzi propri	<i>Accertamenti</i>		
Avanzo d'amministrazione UTILIZZATO.	13.000,00		
Alienazione beni			
Proventi concessioni edilizie	8.253,00		
Proventi condono edilizio			
Altri :			
- concessioni cimiteriali			
- entrate di parte corrente			
	<i>Totale</i> <i>a)21.253,00</i>		
b) mezzi di terzi			
<i>Finanziamenti</i>			
Mutui cassa DD.PP.			
Mutui altri Istituti	100.976,12		
Prestiti obbligazionari			
<i>Trasferimenti</i>			
Contributi di privati			
Contributi di enti/stato/regione	15.413,00		
Contributi di altri			
	<i>Totale 125.705,74</i>		%

B) PER IL CONTO ECONOMICO

La corrispondenza del conto alle risultanze del prospetto di conciliazione e che:

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte e confrontate col precedente esercizio:

2014				
a) proventi della gestione	258.625,31			
b) costi della gestione	237.039,48			
Risultato della gestione (a-b)	21.586,83			
c) prov. oneri az. speciali e partecipate	-10.800,00			
Risultato gestione operativa (a-b) + o - c)	10.786,83			
d) proventi e oneri finanziari	-5.600,00			
d) proventi e oneri straordinari	6.502,54			
e) proventi e oneri str.	103.140,23			
	-75.571,81			
Risultato economico	34.587,91			

- 3) il risultato economico depurato della parte straordinaria (voce e), presenta un saldo positivo di 21.586,83;
- 4) al conto economico è accluso il **prospetto di conciliazione**, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96;
- 5) in tale prospetto sono assunti gli accertamento e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;
- 6) nel prospetto di conciliazione non sono rettificati gli impegni
- 7) nel prospetto di conciliazione non sono rettificati gli accertamenti

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio ;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'

A)IMMOBILIZZAZIONI		€
<i>immateriali:</i>		€
<i>materiali :</i>		€
Immobili demaniali		
Terreni indisponibili		€ 8.706,49
Terreni disponibili		€ 157.643,28
Immobili patrimoniali indisponibili		€ 135.724,87
Immobili patrimoniali disponibili		€ 47.720,62
Macchinari, attrezzature, impianti		€ 10.939,68
Attrezzature e sistemi informatici		€ 1.440,91
Automezzi e motomezzi		€ 17.911,42
Mobili e macchine ufficio		€ 15.308,82
Universalità di beni indisponibili		€ 0
Universalità di beni disponibili		€ 0
Diritti reali su beni di terzi		€ 0
Immobilizzazioni in corso		€ 0
<i>Immobilizzazioni finanziarie :</i>		
Partecipazioni in imprese		€ 0
Crediti verso imprese		€ 0
Titoli		€ 0
Crediti di dubbia esigibilità		€ 0
Depositi cauzionali		€ 0
B) ATTIVO CIRCOLANTE		€ 0
<i>Rimanenze</i>	€	
<i>Crediti</i>		€ 70.529,70
<i>Attività finanziarie</i>	€	
<i>Disponibilità liquide</i>		€ 73.277,55

C) Ratei e risconti attivi	€	0
Totale attività		€588.223,76

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO	€	213.309,46
B) CONFERIMENTI	€	211.576,49
C) DEBITI	€	291.589,23
Di finanziamento	€	100.976,12
Altri debiti	€	62.361,69
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	0
Totale passività	€	588.223,76

Conti d'ordine

Impegni per opere da realizzare	€	24.669,70
Conferimenti in aziende speciali	€.	0
Beni di terzi	€.	0
Totale	€	24.669,70

- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- 4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine.
- 6) che nell'attivo patrimoniale sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti tra le spese correnti per la produzione in economia di valori da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi ;
- 7) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare :
 - analizza le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune;

- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni quali quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 3) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti;
- 4) che vengono spiegati gli investimenti realizzati, quelli in corso e quelli attivati e il loro stato di avanzamento.

E) PER I SERVIZI PUBBLICI ED ALTRI SERVIZI

1) che il conto finanziario dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2013 NON presenta risultati:

ENTRATA	previsione	accertamenti	% di copertura ottenuta
Ruolo rifiuti			100
Addizionale			100
<i>Totale</i>			100
SPESA	previsione	Impegni	% di copertura ottenuta
Rifiuti			100
Consorzio			100
Personale amminis.			100
Pulizia Stradale			100
Spese Tributarie			100
<i>Totale</i>			

F) PATTO DI STABILITA' INTERNO

- che l'ente non soggetto per il 2014.

H) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 dicembre 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233 :

Tesoriere Euro 73.277,55.

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Parte corrente --**22.316,62.**

Ricorso all'indebitamento 100.976,12.

Utile da conto economico **34.587,91.**

B) SULLA 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 :

SUI RISULTATI PATRIMONIALI ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dall'analisi del Conto Economico si evidenziano due insussistenze riguardanti il passivo di euro 103.140,23 e una dell'attivo di euro 73.655,48..

D)SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

In combinazione con la Relazione Finanziaria e sul Conto Economico e del Patrimonio, quella della Giunta riesce ad esporre con sufficiente chiarezza ed ampiezza :

- l'analisi del risultato finanziario ed economico dell'esercizio e le principali cause che l'hanno determinato;
- i servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali-quantitativi degli stessi;
- l'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi ;
- gli obiettivi raggiunti e le difficoltà per gli obiettivi non raggiunti

E) SULL'ATTIVITA' DEL REVISORE DEI CONTI

Per svolgere correttamente alle proprie funzioni, revisore ha potuto analizzare le carte ricevute come suddetto e ha proceduto quindi ai seguenti comportamenti:

- verifica e controllo sull'andamento e sulla tenuta della contabilità finanziaria;
- verifica dell'attività del tesoriere e dell'agente contabile interno;
- verifica e controllo della contabilità e del rispetto degli adempimenti fiscali, previdenziali e del sostituto d'imposta;
- verifica della gestione dei tributi comunali;
-

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.

Letto, confermato, sottoscritto

IL REVISORE
DELLE VILLE
ANDREA
Dr. Rag. Andrea Delle Ville

