

# **COMUNE DI AMENO**

**PROVINCIA DI Novara**

**REGIONE PIEMONTE**

***RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI***

***AL CONTO CONSUNTIVO 2014***

***Il Revisore dei Conti***

**Piga dott. Alessandro**

## **PREMESSA**

Il sottoscritto, revisore dei conti giusta deliberazione consiliare numero 49 del 30 dicembre 2014, redige il proprio parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, predisposto ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente. Preliminarmente si da atto che

## **VISTI I SEGUENTI DOCUMENTI**

- conto consuntivo 2014;
- verbale di deliberazione del Sindaco n. 14 del 08 aprile 2015, recante l'approvazione della relazione illustrativa e schema del rendiconto 2014;
- lo statuto e il regolamento di contabilità dell'ente;

## **VERIFICATO CHE**

### *A) Per il conto del bilancio:*

- il rispetto della struttura espositiva dettata dal Regolamento Comunale di Contabilità del 19/08/2013;
- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il rispetto dei principi fondamentali del bilancio e la corrispondenza alle risultanze della gestione;
- che sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- che la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato

### *B) Per il conto del patrimonio:*

- L'esposizione dovrà avvenire sulla base del Regolamento Comunale di Contabilità;
- la riclassificazione delle componenti delle classi merceologiche sono rappresentate nel documento riepilogativo.

## **DANDO ATTO CHE**

- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti d'imposta,

## **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio il presente organo di revisione non ha svolto le funzioni di spettanza in quanto nominato in data 30.12.2014 e che quindi tali compiti risultano essere di competenza del precedente revisore
- sulla base della documentazione pervenuta,

## **REDIGE**

ai sensi dell'art. 34 del Regolamento Comunale di Contabilità, la relazione al conto consuntivo dell'esercizio 2014.

## **GESTIONE DEI RESIDUI**

La situazione dei residui pregressi, come da dettaglio inserito nel “quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese”, escluso quindi la competenza, si presenta come segue:

### ***I residui attivi***

<i>Entrata</i>	<i>iniziali</i> 1	<i>riscossi</i> 2	<i>da riportare</i> 3	<i>minori entrate</i> 4 ----- <i>Maggiori</i> <i>entrate</i> 5	<i>% riscos.</i> 2/1	<i>% da riport.</i> 3/1	-----
Titolo I - Entrate Tributarie	92.666,64	84.977,34	7.689,30	----- 0,00	91,70%	8,30%	-----
Titolo II - Entrate da Trasferimenti	24.181,33	22.014,52	2.166,81	----- 0,00	91,04%	8,96%	-----
Titolo III - Entrate Extratributarie	23.518,11	23.518,11	0,00	----- 0,00	100,00%	0,00%	-----
<b>Totale Gestione Corrente</b>	<b>140.366,08</b>	<b>130.509,97</b>	<b>9.856,11</b>	----- 0,00	<b>92,98%</b>	<b>7,02%</b>	-----
Titolo IV - Entrate da trasf.cap.	39.249,84	0,00	39.249,84	----- 0,00	0,00%	100,00%	-----
Titolo V - Entrate da prestiti	9.502,50	0,00	9.502,50	----- 0,00	0,00%	100,00%	-----
<b>Totale Gestione C/Capitale</b>	<b>48.752,34</b>	<b>0,00</b>	<b>48.752,34</b>	----- 0,00	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	-----
Titolo VI Entrate da Servizi c/terzi	41.523,01	41.523,01	0,00	0,00	100,00%	0,00%	
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>230.641,43</b>	<b>172.032,98</b>	<b>58.608,45</b>	----- 0,00	<b>74,59%</b>	<b>25,41%</b>	-----

### *I residui passivi*

<i>Spesa</i>	<i>iniziali</i> 1	<i>pagati</i> 2	<i>da riportare</i> 3	<i>eliminati</i> 4	<i>% pagati</i> 2/1	<i>% da riport.</i> 3/1	
Titolo I - Spese correnti	160.400,47	151.900,47	8.500,00	0,00	94,7%	5,3%	
Titolo II - Spese in conto capitale	121.067,82	101.411,91	19.655,91	0,00	83,8%	16,2%	
Titolo III - Spese rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	
Titolo IV Spese per Servizi c/terzi	2.713,31	0,00	2.713,31	0,00	0,0%	100,0%	
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>284.181,60</b>	<b>253.312,38</b>	<b>30.869,22</b>	<b>0,00</b>	<b>89,1%</b>	<b>10,9%</b>	

### *Commenti e osservazioni*

*Dalla ricognizione effettuata sui residui il Revisore ha rilevato la rispondenza delle posizioni attive e passive alla contabilità.*

*Come è noto i residui attivi sono espressione di crediti che debbono essere tenuti sotto controllo costante, diretto a scongiurare riflessi negativi sulle risorse attese.*

*In proposito si osserva, quanto ai residui dei tributi diretti locali dovuti all'Ente, sono stati riscossi in misura rilevante con un riporto limitato alla futura riscossione.*

*Complessivamente le riscossioni di residui delle entrate correnti (titoli I – II – III) rappresentano la quasi totalità dei residui stessi.*

*I residui passivi, che rappresentano impegni ancora da liquidare alla fine dell'esercizio, si attestano a livelli discretamente bassi rispetto alle posizioni iniziali.*

### **LA GESTIONE DI CASSA per COMPETENZA**

TITOLI/GESTIONE	Tit. I	Tit. II	Tit. III	Tit. IV	Tit. V	Tit. VI	TOTALE
<b>ENTRATA</b>							
Accertamento 2013	571.686,70	83.630,90	72.715,59	19.970,12	0,00	114.823,35	862.826,66
Riscossione 2013	496.565,18	73.085,90	49.697,48	19.970,12	0,00	73.300,34	712.619,02
<b>Percentuale 2013</b>	<b>86,86%</b>	<b>78,39%</b>	<b>68,35%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>63,84%</b>	<b>82,59%</b>
Accertamento 2014	584.401,45	45.282,77	78.871,42	94.194,68	0,00	87.420,83	890.171,15
Riscossione 2014	488.648,23	24.208,19	60.275,44	89.818,29	0,00	82.528,05	745.478,20
<b>Percentuale 2014</b>	<b>83,62%</b>	<b>53,46%</b>	<b>76,42%</b>	<b>95,35%</b>	<b>0,00%</b>	<b>94,40%</b>	<b>83,75%</b>
<b>Scostamento % 13/14</b>	<b>-3,24%</b>	<b>-24,93%</b>	<b>8,08%</b>	<b>-4,65%</b>	<b>0,00%</b>	<b>30,57%</b>	<b>1,15%</b>
<b>SPESA</b>							
Impegnato 2013	664.158,75	28.777,44	54.606,47	114.823,35			862.366,01
Pagamento 2013	511.460,78	14.685,14	54.606,47	112.462,25			693.214,64
<b>Percentuale 2013</b>	<b>77,01%</b>	<b>51,03%</b>	<b>100,00%</b>	<b>97,94%</b>			<b>80,39%</b>
Impegnato 2014	624.825,93	128.903,32	53.700,00	87.420,83			894.850,08
Pagamento 2014	545.743,16	91.487,00	53.700,00	65.057,68			755.987,84
<b>Percentuale 2014</b>	<b>87,34%</b>	<b>70,97%</b>	<b>100,00%</b>	<b>74,42%</b>			<b>84,48%</b>
<b>Scostamento 13/14</b>	<b>10,33%</b>	<b>19,94%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-23,52%</b>			<b>4,10%</b>

**Commenti e osservazioni:**

*Sotto il profilo della gestione di competenza delle entrate proprie nel biennio 2013 e 2014 la capacità di riscossione risulta complessivamente simile.*

## IL CONTO DEL TESORIERE

Il conto del Tesoriere dell'anno 2014 risulta trasmesso al Comune

Il Conto del Tesoriere coincide nei pagamenti e nelle riscossioni con le risultanze delle scritture contabili tenute dal Comune e porta le seguenti risultanze:

	<i>In conto</i>		<i>Totale</i>
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			191.597,28
Riscossioni	172.032,98	745.478,20	917.511,18
Pagamenti	253.312,38	755.987,84	1.009.300,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>99.808,24</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			99.808,24
Residui attivi	58.608,45	144.692,95	203.301,40
residui passivi	30.869,22	138.862,24	169.731,46
Differenza			33.569,94
Avanzo amministrazione 2014			133.378,18
	Fondi vincolati		20.000,00
	Spese in c/capitale		59.600,00
	Fondi non vincolati		53.778,18

Le riscossioni delle entrate e i pagamenti delle spese sono stati effettuati sulla base, rispettivamente, dei ruoli delle reversali d'incasso emesse e dei mandati di pagamento emessi

## SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Gli accertamenti del Titolo VI "Entrate da servizi per conto terzi" e gli impegni del Titolo IV "Spese per servizi per conto terzi", nelle rispettive gestioni di competenza, sono pari rispettivamente a euro 82.528,05 ed a euro 65.057,68.

**ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO**

**Confronto tra previsioni definitive e rendiconto dell'anno 2014**

<i>ENTRATA</i>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Accertamenti</i>		<i>Scostamento accertamento/previsione definitiva</i>
Tributarie		658.900,00	584.401,45		-11,31%
Trasferimenti correnti		41.315,00	45.282,77		9,60%
Extratributarie		86.801,00	78.871,42		-9,14%
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>787.016,00</b>	<b>708.555,64</b>		<b>-9,97%</b>
Trasferimenti di capitale		508.000,00	94.194,68		-81,46%
Accensione prestiti		0,00	0,00		n.d.
Servizi c/terzi		178.100,00	87.420,83		-50,91%
Avanzo Amministrazione		101.956,00			n.d.
<b>Totale entrate</b>		<b>1.575.072,00</b>	<b>890.171,15</b>		<b>-43,48%</b>
<i>SPESA</i>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni accertati</i>		<i>Scostamento accertamento/previsione definitiva</i>
Correnti		733.316,00	624.825,93		-14,79%
Conto capitale		609.956,00	128.903,32		-78,87%
Rimborso di prestiti		53.700,00	53.700,00		0,00%
Servizi c/terzi		178.100,00	87.420,83		-50,91%
<b>Totale spesa</b>		<b>1.575.072,00</b>	<b>894.850,08</b>		<b>-43,19%</b>

**Commenti e osservazioni:**

**Per la parte corrente:**

*L'analisi tra le entrate previste e quelle accertate denota un leggero decremento tra le previsioni e le entrate reali.*

*Per la parte relativa ai trasferimenti di capitale, le entrate previste risultano superiori rispetto a quelle accertate.*

### Gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>
Tit. I Entrate Tributarie		496.565,18	488.648,23
Tit. II Entrate da contributi e Trasferimenti		73.085,90	24.208,19
Tit. III Entrate Extratributarie		49.697,48	60.275,44
Tit. IV Entrate da Trasferimenti in c/capitale		19.970,12	89.818,29
Tit. V Entrate da Prestiti		-	-
Tit. VI Entrate da Servizi per c/terzi		73.300,34	82.528,05
<b>Totale Entrate</b>	-	<b>712.619,02</b>	<b>745.478,20</b>

<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>
Tit. I Spese correnti		511.460,78	545.743,16
Tit. II Spese in c/capitale		14.658,14	91.487,00
Tit. III Rimborso prestiti		54.606,47	53.700,00
Tit. IV Spese per servizi c/terzi		112.462,25	65.057,68
<b>Totale spese</b>	-	<b>693.187,64</b>	<b>755.987,84</b>

#### **Commenti e osservazioni:**

*Per l'entrata si evidenzia un certo incremento, rispetto all'anno precedente, anche se risulta una lieve flessione delle entrate tributarie.*

*Anche le spese denotano un lieve incremento*

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

Il Conto del Patrimonio viene redatto nel rispetto del modello approvato dalla Giunta al comma 6 dell'art. 151 del D. Lgs. N. 267/2000, allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente la valutazione dei beni viene effettuata nel rispetto dei criteri stabiliti.

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

## ***CONSIDERAZIONI FINALI***

### **TENUTO CONTO**

- ⇒ dell'accertata conformità dei dati del conto consuntivo alle scritture contabili dell'Ente ed in generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;
- ⇒ delle considerazioni sopra enunciate;
- ⇒ della funzione di vigilanza svolta con effetto dall'insediamento;

### **ESPRIME**

Parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014, così come è stato predisposto dall'Ufficio Ragioneria di codesto Comune

Torino, 15/04/2015

Il Revisore

*(Piga dr. Alessandro)*

