

COMUNE DI QUINCINETTO

Provincia di Torino

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 sottoscritto Massimo Terranova, revisore dei conti del Comune intestato

ricevuto in data 25 marzo 2015 il rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 composto da:

- a) conto del bilancio
- b) conto del patrimonio

e corredato dai seguenti allegati:

- la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6 D.Lgs. 267/2000 approvata con delibera della G.C n.21 del 23/03/2015;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000;
- visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- rilevato che l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica.

VERIFICATO CHE

la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;

- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- risultano emessi n.655 reversali e n.1124 mandati;
- sono state esattamente riportate, nel conto in esame, le risultanze del conto consuntivo del precedente esercizio 2013;
- accertato, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ❑ la contabilità IVA è elaborata da un incaricato esterno;
 - ❑ l'ente ha provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione del bilancio e con delibera C.C. n.31 del 26 settembre 2014 sono stati mantenuti gli equilibri di bilancio;
 - ❑ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
 - ❑ il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta inferiore al limite di cui dall'articolo 204 del Tuel;
 - ❑ il regolamento sulla C.O.S.A.P. è stato approvato con delibera del consiglio comunale n. 18 del 15 febbraio 1999;
 - ❑ il regolamento sulla TARI è stato approvato con delibera del consiglio comunale n.13 del 14/05/2014, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 c. 4 del D.L. 267/2000;
 - ❑ il regolamento dell'imposta sulle pubbliche affissioni è stato approvato con delibera del consiglio comunale n. 02 del 28 febbraio 1994;
 - ❑ le aliquote e i parametri relativi ai tributi in vigore nell'anno 2014 sono stati approvati con i seguenti provvedimenti: CC n.14 del 14/05/2014 con riferimento all'IMU e C.C. n.17 del 14/05/2014 con riferimento alla TARI;

VERIFICATO INOLTRE

- ◆ la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ la compilazione del rendiconto secondo i principi fondamentali del bilancio e la corrispondenza alle risultanze della gestione;

TENUTO CONTO CHE

- ❑ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000;

RIPORTA

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge.

Il fondo cassa al 31 dicembre 2014 risulta essere pari a € 1.203.806,79

Si riporta il quadro riassuntivo della gestione finanziaria:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	_____	_____	€ 936.783,79
RISCOSSIONI	€ 573.225,26	€ 873.652,31	€ 1.446.877,57
PAGAMENTI	€ 357.984,25	€ 821.870,32	€ 1.179.854,57
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			€ 1.203.806,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
DIFFERENZA			€ 1.203.806,79
RESIDUI ATTIVI	€ 1.024.508,50	€ 416.460,15	€ 1.440.968,65
RESIDUI PASSIVI	€ 1.867.398,26	€ 395.947,40	€ 2.263.345,66
DIFFERENZA			-€ 822.377,01
AVANZO di AMMINISTRAZIONE			€ 381.429,78
	Fondi vincolati		€ 24.008,75
Risultato di amministrazione	Fondi per finanz.specie conto capitale		
	Fondi di ammortamento		
Risultato di amministrazione	Fondi non vincolati		€ 357.421,03

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	836.978,91	97,03%
		862.572,92	
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	557.339,81	64,61%
		862.572,92	
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	557.339,81	548,56
		1016	
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	19.666,69	19,36
		1016	
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	127.000,00	125,00
		1016	

L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. L'indice, nel caso, se inferiore al 40%, rileva condizioni di deficitarietà.

L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI DEGLI ORGANISMI GESTIONALI DELL'ENTE E DELLA REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

RELAZIONE DELLA GIUNTA

Si richiama qui di seguito:

Art. 151 comma 6 D.lsg.vo 267/2001

Al conto consuntivo 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 D.lsg.vo 267/2001

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.

In proposito si osserva che tali indicazioni risultano analizzate nella relazione predisposta dalla giunta comunale.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio risulta aggiornato e regolarmente allegato al rendiconto.

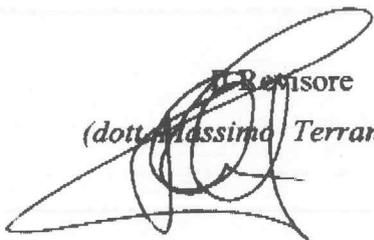
Si rileva che l'Ente si è dotato di idonea procedura meccanografica per l'aggiornamento automatizzato dell'inventario.

RELAZIONE E RILIEVI EX ART.239 D.LGS. 267/2000

Ai sensi dell'articolo 239, comma 1.D.Lgs 267/2000, si attesta la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'esercizio finanziario 2014 nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della stessa.

Si rileva inoltre efficienza, produttività ed economicità della gestione, compatibilmente ai mezzi di cui il Comune intestato dispone.

Quincinetto, li 17 Aprile 2015


Il Revisore
(dott. Massimo Terranova)