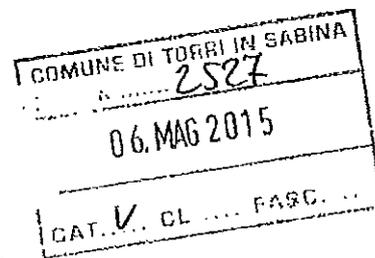


COMUNE DI TORRI IN SABINA
(Provincia di RIETI)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
Dott. Bruno Cacciotti



RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONO DELLA GESTIONE 2014

IL REVISORE DEI CONTI

(dott. Bruno Cacciotti)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bruno Cacciotti', written over a horizontal dotted line.

IL SOTTOSCRITTO REVISORE

- dott. BRUNO CACCIOTTI, nominato revisore dei Conti con Deliberazione Consiliare n. 42 del 25/11/2011, per l'esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria del Comune di Torri in Sabina in conformità a quanto dispone il comma d) dell'art. 239 del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267;
 - preso in carico il rendiconto per l'esercizio 2014, composto da:
 - conto del Bilancio;
 - conto del Patrimonio;
 - delibera della Giunta Comunale;
- e corredato da:
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - attestazione rese dell'area amministrativo-contabile;

VERIFICATO E CONTROLLA CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni sono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli e degli articoli;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente stinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali relativi alla dichiarazione dei sostituti d'imposta;

- l'Ente ha attestato l'inesistenza nel Conto Consuntivo 2014 di entrate e spese "una tantum";
- è stato redatto l'elenco generale dei residui attivi e passivi distinti per anno di competenza, così come previsto dall'art. 227, comma 5, lettera c del D. Lgs n. 267/2000;
- con determinazioni:
 - a) Area tecnica n. 28 del 30/03/2015;
 - b) Area amm.va-contabile n. 46 del 07/04/2015;
 - c) Area S.D.A.P. n. 23 del 13/04/2015;
 - d) Area vigilanza n. 01 del 10/04/2015;

i responsabili dei servizi, hanno provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, in conformità agli artt. 189 e 190 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

- è stato redatto il prospetto dei mutui in ammortamento, specificando la somma impegnata per la quota capitale e per la quota interessi;
- 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 di bilancio;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

TENUTO CONTO CHE

il revisore ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs 267/2000 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

ATTESTA

A) Relativamente al conto del bilancio:

1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;

2) che il risultato della gestione finanziaria si riassume come segue:

Risultato complessivo della gestione			
Descrizione	Residui	Competenza	Totale
FONDO CASSA all'01/01/2014	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI	994.417,07	1.963.585,40	2.958.002,47
PAGAMENTI	1.419.897,26	1.470.150,64	2.890.047,90
Differenza			67.954,57
Residui attivi	1.875.188,40	673.512,93	2.548.701,33
Residui passivi	1.422.290,10	1.154.110,12	2.576.400,22
Differenza			- 27.698,89
Avanzo di gestione			40.255,68
Di cui			
FONDI VINCOLATI			30.000,00
FONDI NON VINCOLATI			10.255,68

La composizione dell'Avanzo di gestione pari € 40.255,68 è data da un avanzo di € 12.837,57 riferito alla gestione di competenza e da un avanzo di € 27.418,11 derivante dalla gestione dei residui provenienti dagli esercizi precedenti.

Si evidenzia però che l'avanzo di gestione è vincolato per € 30.000,00a garanzia dell'incasso dei residui attivi pregressi.

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

Analisi gestione di competenza	di	Competenza 2014	Di cui: incassi - pagamenti	Di cui: Residui di competenza
Accertamenti di competenza	di	1.669.595,40	996.082,47	673.512,93
Impegni di competenza		1.656.757,83	1.110.150,64	546.607,19
Differenza (avanzo/disavanzo)		12.837,57	- 114.068,17	126.905,74

Si rileva che la gestione di competenza è stata positiva, seppure di soli € 12.837,57, mentre gli incassi sono stati inferiori ai pagamenti essenzialmente per effetto della parte corrente come si rileva dalla tabella che segue.

Incassi e pagamenti di competenza 2014	Incassi di competenza	Pagamenti di competenza	Differenza
Bilancio corrente	819.596,13	943.134,20	- 123.538,07
Bilancio Investimenti	62.546,96	6.055,37	56.491,59
Bil per Acc.ne/Rimb. Prestiti	-	51.822,00	- 51.822,00
Bilancio servizi conto terzi	113.939,38	109.139,07	4.800,31
Totale Bilancio	996.082,47	1.110.150,64	- 114.068,17

4) che il fondo cassa al 31/12/2014, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

B) Relativamente al Conto del Patrimonio:

rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune al 31/12/2014 in quanto l'Ente ha provveduto ad aggiornare l'inventario alla chiusura dell'esercizio per il tramite della società NUS srl di Latina incaricata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 13/02/2011.

C) Relativamente alla Delibera di Giunta:

- che è stata formulata conformemente al 6° comma, dell'art. 151 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare:

- o esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
- o analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;

- che i risultati espressi nelle variazioni trovano riferimento nella contabilità finanziaria;

- che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

D) relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi ed altri servizi:

1) il conto finanziario dei servizi pubblici a domanda individuale erogati dal Comune nell'esercizio 2014, presenta il seguente risultato:

Servizio	Spese	Entrate	% di copertura ottenuta
Mensa Scuola Media	39.833,17	21.822,94	54,79 %
Mensa Scuola Elementare	14.700,72	8.526,03	57,99 %
Mercato pubblico	976,80	330,00	33,78 %
Servizio illuminazione votiva	19.254,34	19.200,00	99,72 %
Servizio Trasporto scolastico	50.629,82	1.000,00	1,97 %
Servizio Asilo Nido	82.576,55	79.751,16	96,58 %
TOTALE	207.971,40	130.630,13	

2) che il costo del servizio raccolta e smaltimento R.R.SS.UU., determinato conformemente all'art. 61 del D.Lgs n. 507/93, e riferito al 2014, presenta il seguente risultato:

Costi	152.498,90
Entrate	150.430,35
Percentuale di copertura	98,64 %

3) che il conto del servizio acquedotto, presenta il seguente risultato:

Costi	189.474,79
Entrate	140.000,00
Percentuale di copertura	73,89 %

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

L'esercizio si è chiuso con un avanzo di € 40.255,68.

B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, all'effettuazione delle spese rispetto le regole della gestione finanziaria, quanto segue:

- riaccertamento residui:

l'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, il riaccertamento dei residui attivi e passivi. Il riaccertamento è stato effettuato dalle singole aree di competenza con determine di seguito indicate:

- Area vigilanza determina n. 01 del 10/04/2015
- Area Amministrativo-contabile determina n. 46 del 07/04/2015
- Area SDAP determina n. 23 del 13/04/2015
- Area Tecnica determina n. 28 del 30/03/2015

I responsabili delle Aree hanno attestato che per i residui attivi e passivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 189, 190 e 288 del D.Lgs. 267/2000;

Con riferimento alle risultanze della gestione dei residui degli esercizi precedenti, nella tabella seguente è riportata la scomposizione delle principali cause di variazione:

Analisi gestione residui	Ad inizio 2014	Incassi 2014- Pagamenti 2014	Rottifiche 2014	Riacc.mento a fine 2014	Residui di competenz a 2014	Totale a fine 2014
Residui attivi	2.977.729,92	- 994.417,07	- 108.124,45	1.875.188,40	673.512,93	2.548.701,33
Residui passivi	2.714.013,05	- 1.358.208,38	- 116.980,87	1.238.823,80	546.607,19	1.785.430,99

Si rileva che i pagamenti sono stati superiori agli incassi di € 363.791,31 e ciò è stato possibile grazie alle anticipazioni attivate presso la CDP.

Inoltre in sede di riaccertamento si è proceduto alla revisione, ad opera dei responsabili di servizio del comune, delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti.

C) SULLA DELIBERA DELLA GIUNTA

La Delibera della Giunta assolve la funzione di esporre sommariamente i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini e a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

In combinazione con la Relazione Finanziaria e del Patrimonio, quella della Giunta riesce ad esporre con sufficiente chiarezza:

- L'analisi del risultato finanziario ed economico dell'esercizio e le principali cause che lo determinano;
- I servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quantitativi degli stessi;

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

L'organo di revisione

ATTESTA

- la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione finanziaria;
- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione come prescritto dall'art. 239, 1° comma, punto d) del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267;
- di aver verificato l'esigibilità dei residui attivi conservati;
- di aver verificato l'attendibilità dei dati, precedentemente esposti;

ESPRIME

Parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014

INVITA

l'Amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

Torri in Sabina, 05 maggio 2015

IL REVISORE DEI CONTI

(dot. Bruno Cacciotti)
