



COMUNE DI BOSNASCO
(Provincia di Pavia)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Il sottoscritto Luigi Leone, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Bosnasco, in relazione all'esame del conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio finanziario 2014, degli allegati e degli altri documenti prodotti a corredo del conto stesso, attesta quanto segue.

SCHEMA DI RENDICONTO E RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL SINDACO

Il rendiconto della gestione è conforme a quanto previsto nelle disposizioni del titolo VI del TUEL ed i modelli utilizzati sono conformi al DPR n. 194/1996.

La relazione è stata formulata conformemente all'art. 151 comma 6 del Dlgs. N. 267/2000.

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

Il conto economico e il prospetto di conciliazione non sono obbligatori ai sensi dell'art. 1 comma 164 della Legge 266/2005.

Nella formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/1990 relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

La relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2014 è stata approvata con delibera del Sindaco n. 16 del 24.04.2015

BILANCIO DI PREVISIONE E VARIAZIONI

Il bilancio di previsione 2014 è stato approvato con deliberazione del C.C. n. 19 del 22.07.2014.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione del C.C. n. 22 del 29.09.2014;
- deliberazione del C.C. n. 31 del 27.11.2014 (assestamento generale anno 2014).

RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE

Con riferimento a quanto prescritto dall'art. 193 comma 2 del Dlgs. 267/2000 è stata adottata la delibera consiliare n. 21 del 29.09.2014 avente ad oggetto la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio: in tale delibera si da atto che:

- non esistono debiti fuori bilancio da ripianare;
- non esiste disavanzo di amministrazione da ripianare in quanto il precedente consuntivo si è chiuso in avanzo;
- non si prospetta uno squilibrio nella gestione dei residui a fine esercizio e risulta, allo stato delle verifiche fatte, una gestione di competenza con saldo positivo.

CORRETTEZZA DELLE PROCEDURE

Il conto consuntivo relativo all'esercizio 2014 riporta correttamente le risultanze del precedente esercizio 2013, che erano le seguenti:

FONDO CASSA AL 31/12/2013	euro	125.584,13
RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2013	euro	233.841,82
RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2013	euro	349.984,67

Il revisore ha proceduto a verificare:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate, in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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 fra gli accertamenti di entrate e gli impegni di spesa nei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi ad Iva, Irap e sostituti di imposta.

Si è riscontrato che il conto, per la parte riguardante il Tesoriere, appare correttamente compilato, in conformità al bilancio di previsione ed alle variazioni apportate agli stanziamenti, di cui si è dato carico.

Il conto, per la parte concernente l'Ente, è stato completato dall'Ufficio Ragioneria.

Con determina del Responsabile Area Servizi Finanziari n. 14 del 21.04.2015 si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, allo scopo di eliminare dalla contabilità corrente le partite riconosciute insussistenti e di accertare così la reale situazione finanziaria dell'Ente.

ENTRATE

Il Tesoriere si è dato carico di tutte le entrate affidategli in riscossione, sviluppate in numero 800 ordinativi di incasso, sia per la parte di competenza, pari ad euro 605.925,47, sia per quella dei residui pari ad euro 129.932,34.

La gestione dei residui attivi ha presentato il seguente sviluppo:

Residui iniziali di bilancio	euro	233.841,82
Residui attivi eliminati	euro	16.726,01
<hr/>		
Totale residui attivi	euro	217.115,81
Riscossioni esercizio 2014	euro	129.932,34
<hr/>		

Totale residui attivi da riportare	euro	87.183,47
------------------------------------	------	-----------

Le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente.

USCITE

In merito allo scarico delle somme pagate, si è constatato che i relativi mandati, in numero di 732, risultano regolarmente emessi, quietanziati dai creditori e corredati dai documenti significativi sia per la parte di competenza, pari ad euro 541.075,56, che per la parte dei residui, pari ad euro 159.080,12.

Fra i residui passivi si conservano gli importi per i quali non è stato possibile effettuare in tempo utile gli atti relativi alla liquidazione degli impegni.

La gestione dei residui passivi ha presentato il seguente sviluppo:

Residui passivi iniziali di bilancio	euro	349.984,67
Economie di spesa nella gestione dei residui	euro	14.960,76
		<hr/>
Totale residui passivi	euro	335.023,91
Pagamenti effettuati nel 2014	euro	159.080,12
		<hr/>
Totale residui passivi da riportare	euro	175.943,79

I pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente.

RENDICONTO GENERALE DEL BILANCIO RISULTATO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO 2014

Rilevato che il conto risulta completato e documentato, si riscontra regolare e si riassume nelle seguenti risultanze finali:

Conto del Tesoriere

Fondo di cassa al 31/12/2013	euro	125.584,13
Riscossioni dell'esercizio 2014	euro	735.857,81
		<hr/>
	euro	861.441,94
Pagamenti dell'esercizio 2014	euro	700.155,68
		<hr/>
Fondo di cassa al 31/12/2014	euro	161.286,26

Conto del dell'Amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2014	euro	161.286,26
Residui attivi	euro	429.210,69
Residui passivi	euro	582.479,65
<hr/>		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	euro	8.017,30

In merito alla possibile applicazione dell'avanzo di amministrazione, il revisore evidenzia che la composizione dell'avanzo è la seguente:

fondi vincolati	0
fondi per finanziamento spese in conto capitale	0
fondi non vincolati	8.017,30

Il revisore, sentito il responsabile del servizio finanziario, evidenzia l'assenza di debito fuori bilancio e passività pregresse.

Ai sensi del Decreto Ministeriale del 18.02.2013 l'Ente non manifesta situazioni di deficitarietà strutturale: nessuno dei dieci parametri previsti dall'allegato B del Decreto risulta positivo.

Il patto di stabilità interno non era applicabile per l'anno 2014 all'Ente, in quanto avente popolazione inferiore ai 1.000 abitanti, come previsto dall'art. 31 della Legge 183/2011.

E' stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con le società partecipate alla data del 31/12/2014 riscontrandone la concordanza come da nota informativa asseverata ed allegata al rendiconto.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Ai sensi dell'art. 1 comma 164 Legge n. 266/2005 la disciplina del conto economico prevista dall'art. 229 del Dlgs. 267/2000 non si applica all'Ente, in quanto avente popolazione inferiore ai 3.000 abitanti. Pertanto il conto del patrimonio viene rilevato con il sistema della contabilità finanziaria.

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al conto consuntivo, evidenzia i seguenti risultati riepilogativi:

Totale attività al 31/12/2014	euro	2.247.906,10
Totale passività al 31/12/2014	euro	980.856,47
Patrimonio netto	euro	1.267.049,63

E' stata verificata la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e delle passività del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per l'effetto della gestione.

ANALISI DELLA GESTIONE CORRENTE

Allo scopo di dare una sintetica valutazione del grado di attendibilità delle previsioni definitive rispetto agli accertamenti/impegni e del livello di efficienza e tempestività degli incassi/pagamenti applicati alle entrate ed alle uscite correnti, si propongono le tabelle che seguono.

ENTRATE CORRENTI

PREVISIONI	(titolo I)	euro	450.015,73
	(titolo II)	euro	104.051,71
	(titolo III)	euro	56.058,77
			<hr/>
			610.126,21
ACCERTAMENTI	(titolo I)	euro	444.096,10
	(titolo II)	euro	103.251,73
	(titolo III)	euro	17.320,79
			<hr/>
			564.668,62

Grado di attendibilità della previsione in entrata: 92,55%

RISCOSSIONI	(titolo I)	euro	365.037,54
	(titolo II)	euro	75.491,51
	(titolo III)	euro	14.703,35
			<hr/>
			455.232,40

Capacità di incasso rispetto all'accertato: 80,62%

USCITE CORRENTI

PREVISIONI	euro	574.618,21
IMPEGNI	euro	523.889,15
PAGAMENTI SOMME IMPEGNATE	euro	424.939,30

Grado di attendibilità della previsione in uscita: 91,18%.

Grado di tempestività dei pagamenti rispetto alle somme impegnate: 81,12%.

CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Con riferimento al controllo di regolarità amministrativa ex art. 147-bis comma 2 del Dlgs. 267/2000, si da atto che il Comune si è dotato di apposito regolamento disciplinante i controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 2 del 29.01.2013, come modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 28.11.2013 ed ha stipulato con il Comune di Volpara una convenzione per la gestione in forma associata, mediante la costituzione di un ufficio unico. Sono state eseguite le verifiche per l'anno 2014, verbalizzate con verbali n. 4 del 26.08.2014 e n. 5 del 17.03.2015.

ATTESTAZIONE DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 239 comma 1 lettera d) del Dlgs. 267/2000 il Revisore del conto, nel confermare quanto rappresentato con la presente relazione,

attesta

la corrispondenza del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole alla approvazione del rendiconto stesso.

Milano, 15 maggio 2015

Il Revisore dei Conti
Dot. Luigi Leone

