

Comune di Briona

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

ANNO 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ELENA RICETTA

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Briona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Elena Richetta, revisore del conto del Comune in oggetto, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 31/03/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio,

attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati- se presenti – in una apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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 tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità per l'anno 2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel 2014 non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2014		574.362,85
RISCOSSIONI:		
in conto residui	228.396,23	
in conto competenza	948.773,41	
	Totale	1.177.169,64
PAGAMENTI:		
in conto residui	177.846,85	
in conto competenza	771.341,55	
	Totale	949.188,40
FONDO DI CASSA AL 31.12.2014		802.344,09

Risultato della gestione di competenza - Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 300.126,97 e un avanzo di amministrazione al 31/12/2014, così determinato:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2014	802.344,09
RESIDUI ATTIVI	427.892,67
RESIDUI PASSIVI	467.946,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	762.290,44
di cui:	
a) fondi vincolati	20.880,00
b) altri fondi vincolati c/capitale	378.122,00
c) fondi non vincolati	363.288,44

Equilibri

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2014
Entrate titolo I	765.007,13
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	
Entrate titolo II	111.430,61
Entrate titolo III	36.214,88
Totale titoli (I+II+III) (A)	912.652,62
Spese titolo I (B)	801.480,36
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	90.511,37
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	20.660,89
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u>	
Copertura disavanzo (-) (E)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00
Altre entrate	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	100.000,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	120.660,89

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2014
Entrate titolo IV	288.372,08
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	288.372,08
Spese titolo II (N)	8.906,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	279.466,08
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	279.466,08

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, come risulta dal prospetto contenuto nella Relazione illustrativa.

<i>Analisi delle principali poste</i>
--

Titolo I - Entrate tributarie

	2013	2014
Previsioni definitive di bilancio	889.581	738.242
Accertamenti	718.119	765.007
accertamento sul totale delle previsioni	81%	104%

Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti tributarie

	2013	2014
Previsioni definitive di bilancio	51.174	114.364
Accertamenti	220.539	111.431
accertamento sul totale delle previsioni	431%	97%

Titolo III - Entrate extratributarie

	2013	2014
Previsioni definitive di bilancio	61.177	45.022
Accertamenti	45.484	36.214
accertamento sul totale delle previsioni	74%	80%

Titolo IV - Entrate per alienazioni, ammortamenti dei beni patrim....

	2013	2014
Previsioni definitive di bilancio	294.800	424.000
Accertamenti	315.843	288.372
accertamento sul totale delle previsioni	107%	68%

Titolo V - Entrate derivati dall'accensione di prestiti

	2013	2014
Previsioni definitive di bilancio	140.000	-
Accertamenti	-	-

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, evidenzia una riduzione del 14% circa:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2014	2013	Var. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	3.954,99	3.743,97	211,02	5,64%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.612,92	810,08	802,84	99,11%
03 - Prestazioni di servizi	73.681,86	70.854,15	2.827,71	3,99%
04 - Utilizzo di beni di terzi	26,00	213,07	-187,07	-87,80%
05 - Trasferimenti	690.492,33	816.503,60	-126.011,27	-15,43%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.633,35	21.428,94	-8.795,59	-41,05%
07 - Imposte e tasse	1.256,56	1.430,07	-173,51	-12,13%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	17.822,35	17.461,30	361,05	2,07%
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti			0,00	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva			0,00	#DIV/0!
				#DIV/0!
Totale spese correnti	801.480,36	932.445,18	-130.964,82	-14,05%

Spese per il personale

Il Comune di Briona non ha personale dipendente perchè completamente trasferito all'Unione Novarese 2000. Le uniche spese di personale riguardano il segretario comunale in convenzione con altri comuni.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014

17 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

