

**COMUNE DI MASAINAS**  
**PROVINCIA CARBONIA IGLESIAS**

Verbale n. 03/2015

Data 01.04.2015

OGGETTO: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014

**Il Revisore**

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014, predisposto dalla Giunta Comunale con proposta n. 29 del 31.03.2015, consegnato all'organo di revisione il 31.03.2015, composto dai seguenti documenti:

**Conto del Bilancio**  
**Conto del Patrimonio**  
**Relazione della Giunta sul Rendiconto di Gestione**

e corredato da:

- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

**considerato che**

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2014, il Comune ha adottato il sistema di contabilità 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 del patrimonio;

**verificato e controllato**

- 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 del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;



- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2014 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del Tuel;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto del patrimonio;
- la corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa di Giunta;

### ATTESTA

<i>A) PER IL CONTO DEL BILANCIO</i>
-------------------------------------

**l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:**

**1) che le risultanze del conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa :**

Fondo iniziale di cassa al 1/1/2014	€ 1.515.572,37
Riscossioni	+1.757.748,05
Pagamenti	- 2.157.862,01
<b>fondo di cassa al 31/12/2014</b>	<b>€ 1.115.458,41</b>

**2) che il risultato di gestione di competenza è così determinato:**

accertamenti di competenza	2.145.515,21
Impegni di competenza	1.971.017,24
Differenza	174.497,97

tale avanzo della gestione di competenza è meglio illustrato nel prospetto e risultati finali di seguito indicati:

Riscossioni della competenza	+ 1.426.475,68
Pagamenti della competenza	- 1.420.180,44
Differenza	+ 6.295,24
Residui attivi della competenza	+ 719.039,53

Residui passivi della competenza		- 550.836,80
Differenza		+ 168.202,73
Avanzo competenza		+ 174.497,97
Avanzo 2013 amm.ne applicato		0,00
Avanzo gestione competenza 2014		+ 174.497,97

3) che il **risultato di amministrazione 2014** (gestione finanziaria competenza + residui) è, pertanto così determinato:

Fondo iniziale di cassa		€ 1.515.572,37
Riscossioni		+1.757.748,05
Pagamenti		-2.157.862,01
fondo di cassa al 31/12/14		€ 1.115.458,41
Residui attivi		+ 1.569.189,88
Residui passivi		- 1.906.778,33
Differenza		- 337.588,45
<b>Avanzo Amministrazione 2014</b>		<b>€ 777.869,96</b>

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

5) che il **risultato della gestione finanziaria** come determinato dal precedente punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

#### scostamento di valori

<b>a) cause negative:</b>		
Minori accertamenti di residui attivi		101.020,27
Minori accertamenti entrate di competenza		1.277.570,95
<i>Totale a)</i>		<i>1.378.591,22</i>
<b>b) cause positive:</b>		
Maggiori accertamenti di residui attivi		
Maggiori accertamenti entrate di competenza		0
Minori impegni su residui passivi		442.640,01
Minori impegni rispetto alle previsioni di Competenza 2014		1.452.068,92
<i>Totale b)</i>		<i>1.894.708,93</i>
Avanzo di amministrazione 2013 - Totale c)		261.752,25
<b>Totale (b-a+c) = Avanzo di amministrazione 2014</b>		<b>€ 777.869,96</b>
<b>Totale avanzo 2014</b>		<b>€ 777.869,96</b>



6 ) che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto :

Fondi non vincolati		522.627,14
Fondi vincolati		255.242,82
Fondi per spese conto capitale		
Fondi di ammortamento		
<b>Totale</b>		<b>€ 777.869,96</b>

**B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO**

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
  - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
  - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio ;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

**ATTIVITA'**

<b>A)IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>€ 9.336.700,26</b>
<i>immateriali:</i>		€ 393.400,79
<i>materiali :</i>		€ 8.943.299,47
Immobili demaniali	€ 5.594.398,78	
Immobili patrimoniali indisponibili	€ 2.909.651,72	
Immobili patrimoniali disponibili	€ 400.717,37	
Macchinari, attrezzature, impianti	€ 18.703,30	
Attrezzature e sistemi informatici	€ 14.530,72	
Automezzi e motomezzi	€ 0,00	
Mobili e macchine ufficio	€ 5.297,58	
Universalità di beni indisponibili	€ 0,00	
Universalità di beni disponibili	€ 0,00	
Diritti reali su beni di terzi	€ 0,00	
Immobilizzazioni in corso	€ 0,00	
<i>Immobilizzazioni finanziarie :</i>		
Partecipazioni in imprese	€	
Crediti verso imprese	€	
Titoli	€	
Crediti di dubbia esigibilità	€	
Depositi cauzionali	€	

<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>€ 2.751.429,73</b>
Rimanenze	€ 66.781,44	
Crediti	€ 1.569.189,88	
Attività finanziarie	€	
Disponibilità liquide	€ 1.115.458,41	
<b>C) Ratei e risconti attivi</b>		<b>€</b>
<b>Totale attività</b>		<b>€ 12.088.129,99</b>

#### PASSIVITA'

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	€ 4.974.813,29	
<b>B) CONFERIMENTI</b>	€ 4.726.962,28	
<b>C) DEBITI</b>	€ 2.386.354,42	
Di finanziamento	€ 479.576,09	
Altri debiti	€ 1.906.778,33	
<b>D) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	€	
<b>Totale passività</b>		<b>€ 12.088.129,99</b>

#### Conti d'ordine

Impegni per opere da realizzare	€.
Conferimenti in aziende speciali	€.
Beni di terzi	€.
<b>Totale</b>	<b>€.</b>

- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- 4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) che nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate ( competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell' intervento 7 (trasferimenti di capitale) ;
- 6) che i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che l'utilizzo di tali contributi è stato effettuato con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite;
- 7) che nell'attivo patrimoniale sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti tra le spese correnti per la produzione in economia di valori da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi ;



### C) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

che è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel ed in particolare :

- analizza le variazioni di bilancio intervenute;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;

### D) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'agente contabile, ha reso il conto della sua gestione, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

### CONSIDERAZIONI E RILIEVI

#### A) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, il Revisore ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

#### □ riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2014 e precedenti. L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 149 del 25.03.2015, nella quale è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 189 e 190 del Tuel.

Si raccomanda, per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente, di fornire esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

#### RESIDUI ATTIVI

residui es precedenti accertati nel 2014		1.181.422,72
residui es.precedenti accert. e incassati nel 2014		331.272,37
		-----
residui ante 2014 da riportare	(a)	850.150,35
accertamenti in c/competenza.....		2.145.515,21
accertamenti in c/competenza riscossi.....		1.426.475,68
		-----
residui 2014 da riportare	(b)	719.039,53
+ residui ante 2014 da riportare	(a)	850.150,35
		-----
totale residui attivi da riportare		1.569.189,88
totale residui ante 2014		1.282.442,99
residui ante 2014 accertati		1.181.422,72

residui ante 2014 non accertati		101.020,27
 <b>RESIDUI PASSIVI</b>		
residui ante 2014 impegnati nel 2014		2.093.623,10
residui ante 2014 impegnati e pagati nel 2014		737.681,57
residui ante 2014 da riportare	(a)	1.355.941,53
impegni in c/competenza		1.971.017,24
impegni in c/competenza pagati		1.420.180,44
residui passivi c/competenza da riportare	(b)	550.836,80
residui ante 2014 da riportare	(a)	1.355.941,53
totale residui passivi da riportare		1.906.778,33
 totale residui ante 2014		 2.536.263,11
residui ante 2014 impegnati		2.093.623,10
Differenza dovuta ad economie		442.640,01
 <b>COMPENDIO DELLE VOCI</b>		
fondo cassa al 31.12.2014	+	1.115.458,41
residui attivi da riportare	+	1.569.189,88
residui passivi da riportare	-	1.906.778,33
avanzo di amministrazione	+	777.869,96

□ **residui formati dalla gestione 2014**

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del Tuel.

□ **residui attivi ed esigibilità**

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio per l'iscrizione nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

□ **utilizzo anticipazione di Tesoreria**

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2014 l'anticipazione di tesoreria in quanto, visto il buon andamento delle riscossioni, il Comune non ha avuto problemi di liquidità.

□ **scostamento tra previsione iniziale e consuntiva**

Dalla comparazione tra previsione iniziale e risultati consuntivi si osserva una buona capacità in sede previsionale dell'ente sia per la parte corrente del bilancio, sia per quella straordinaria (ricorso all'indebitamento/spese di investimento).

**B) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA**

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

**TUTTO CIO' PREMESSO**

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014;

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

Masainas, 01 aprile 2015

  
**Il Revisore**  
Paolo Fanari