

**COMUNITÀ MONTANA della "SABINA"  
IV ZONA della REGIONE LAZIO  
-02047 POGGIO MIRTETO-**

**Relazione dell'organo di revisione**

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

**L'ORGANO DI REVISIONE**



**Dott.ssa Katia Germani**

*COMUNITÀ MONTANA della "SABINA"*

*IV ZONA della REGIONE LAZIO*

*Registro dei verbali del Revisore Unico dei Conti*

## **Verbale n. 02/2015**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014**

#### **Il Revisore unico**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Delibera:

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del COMUNITÀ MONTANA della "SABINA" IV ZONA della REGIONE LAZIO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Poggio Mirteto, li 30/04/2015

**Il Revisore**  
Dott.ssa Katia Germani

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche praliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) trend storico gestione di competenza
- *Analisi della gestione dei residui*

CONTO DEL PATRIMONIO

PARAMETRI OBIETTIVI PER LE COMUNITA' MONTANE AI FINI DELL' ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Germani Katia revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 13/06/2014;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta n. 12 del 23.04.2015, completi di:

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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
- il prospetto di conciliazione;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;

◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

◆ RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### **Gestione Finanziaria**

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

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			928.346,64
Riscossioni	137.708,80	291.209,31	428.918,11
Pagamenti	374.384,50	379.281,87	753.666,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			603.598,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			603.598,38

#### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 19.562,39, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	529.583,26
Impegni	(-)	510.020,87
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>19.562,39</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	291.209,31
Pagamenti	(-)	379.281,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-88.072,56
Residui attivi	(+)	238.373,95
Residui passivi	(-)	130.739,00
<i>Differenza</i>		107.634,95
Utilizzo avanzo di amministrazione	<i>[B]</i>	19.562,39

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 129.946,09, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			928.346,64
RISCOSSIONI	137.708,80	291.209,31	428.918,11
PAGAMENTI	374.384,50	379.281,87	753.666,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>603.598,38</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			603.598,38
RESIDUI ATTIVI	775.104,17	238.373,95	1.013.478,12
RESIDUI PASSIVI	1.356.391,41	130.739,00	1.487.130,41
<i>Differenza</i>			-473.652,29
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>129.946,09</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	99.000,00
Fondi non vincolati	30.946,09
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>129.946,09</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento	99.000,00	99.000,00	99.000,00
Fondi non vincolati	151.745,66	96.493,30	10.680,12
<b>TOTALE</b>	<b>250.745,66</b>	<b>195.493,30</b>	<b>109.680,12</b>

## ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	408.557,45	423.768,50	151.888,00
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	228.055,92	207.314,71	302.249,92
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.898,15		61.000,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	55.080,81	69.292,33	60.639,86
<b>Totale Entrate</b>		<b>696.592,33</b>	<b>700.375,54</b>	<b>575.777,78</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	651.523,91	638.462,99	421.339,78
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.898,15		125.482,86
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	28.854,10	31.058,73	33.431,81
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	55.080,81	69.292,33	60.639,86
<b>Totale Spese</b>		<b>740.356,97</b>	<b>738.814,05</b>	<b>640.894,31</b>

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-43.764,64	-38.438,51	-65.116,53
--------------------------------------	------------	------------	------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	43.764,64	50.153,54	79.482,86
-----------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Saldo (A) +/- (B)	0,00	11.715,03	14.366,33
-------------------	------	-----------	-----------

### *Analisi della gestione dei residui*

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.



## 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	2.910.286,14		-294.151,84	2.616.134,30
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.910.286,14</b>		<b>-294.151,84</b>	<b>2.616.134,30</b>
Rimanenze				
Crediti	953.652,58	71.487,34	-11.661,80	1.013.478,12
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	928.346,64	-324.748,26		603.598,38
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.881.999,22</b>	<b>-253.260,92</b>	<b>-11.661,80</b>	<b>1.617.076,50</b>
Ratei e risconti	709,26		857,19	1.566,45
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>4.792.994,62</b>	<b>-253.260,92</b>	<b>-304.956,45</b>	<b>4.234.777,25</b>
Conti d'ordine				
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	2.114.981,21		-241.136,60	1.873.845,61
Conferimenti	842.634,16			842.634,16
Debiti di finanziamento	74.721,95	-35.986,21		38.735,74
Debiti di funzionamento	685.463,69	-86.769,55		598.694,14
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.075.193,61	-186.757,34		888.436,27
<b>Totale debiti</b>	<b>1.835.379,25</b>	<b>-309.513,10</b>		<b>1.525.866,15</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>4.792.994,62</b>	<b>-309.513,10</b>	<b>-241.136,60</b>	<b>4.242.345,92</b>
Conti d'ordine				

**RELATIVAMENTE AI PARAMETRI OBIETTIVI PER LE COMUNITA' MONTANE AI FINI DELL' ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2014-2016:**

**Parametro 1):**

il valore negativo del risultato contabile di gestione non è superiore al 5% del totale delle entrate correnti accertati desumibili dai titoli I e II;

**Parametro 2):**

il volume dei residui passivi complessivi provenienti dai titoli I è superiore al 45% degli impegni della medesima spesa corrente;

**Parametro 3):**

non esistono procedimenti di esecuzione forzata;

**Parametro 4):**

il volume complessivo delle spese del personale rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I e II non è superiore al 45%;

**Parametro 5):**

non si sono formati debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio per una soglia superiore all'1% rispetto al valore dell'accertamento dell'entrate correnti;

**Parametro 6):**

non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

**Parametro 7):**

non si è fatto ricorso a debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione;

**Parametro 8):**

non sono state utilizzate, in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL, misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori di accertamento della spesa corrente alla fine dell'esercizio finanziario.

## **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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni..

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Dott.ssa Katia Germani