

# **Comune di CARCOFORO**

Provincia di Vercelli

**RELAZIONE DEL REVISORE**

**SUL CONTO CONSUNTIVO**

**DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

Il sottoscritto SPONGHINI dott. Fabio, Revisore del Conto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n.267/2000 comma 1 lett.d):

1. preso in carico tutta la documentazione inerente il medesimo conto, quali deliberazioni, contratti ed atti conseguenti, mandati di pagamento, reversali di incasso e quant'altro relativo alla regolare tenuta del conto stesso;
2. vista la relazione accompagnatoria di cui all'art. 151 comma 6, D.l.gs. n. 267/2000, redatta come previsto dall'art. 231 del D.Lgs. 267/2000;
3. vista la determinazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento totale o parziale e per i residui attivi del grado di esigibilità;
4. visto lo Statuto Comunale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
5. visto il Regolamento di contabilità;
6. viste le disposizioni di legge che regolano la Finanza Locale ed in particolare il D. Lgs. 267/2000 Parte II Ordinamento Finanziario e Contabile;
7. rilevato che l'attuazione di cui al quinto comma dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 comma 1 lett. D) si pone come allegato d'obbligo sul piano giuridico, alla proposta di delibera consigliare del conto consuntivo in questione, quale strumento di valutazione sul piano economico – finanziario sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile.
8. verificato che:
  - il giornale delle entrate e delle uscite risulta regolarmente tenuto ed aggiornato;
  - le procedure adottate per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge. Per alcuni interventi è stata verificata in particolare la cronologicità dei vari momenti di spesa accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, pagamento. Si è provveduto a verificare l'esistenza della firma del Responsabile del Servizio Finanziario; si è verificato che il timbro con la data di addebito da parte del Tesoriere non fosse temporalmente antecedente alla data del mandato con eccezione del pagamento mutui, ruoli e contratti di somministrazione continuativa; che esistesse la quietanza ed il documento giustificativo della spesa e che ci fossero le delibere che legittimano l'esistenza dei mandati;
  - il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali di incasso;nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi

precedenti;

- i residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di Legge e previsioni di incasso negli esercizi futuri;
- le procedure di spesa risultano regolari;
- il Conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Finanziario del Comune;
- il gettito della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani copre il 100 % del costo complessivo;
- l' avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto della gestione relativo all'anno 2013 pari ad € 8.486,31 è stato applicato per spese di investimento;
- il carico di interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta inferiore al nuovo limite del 8% fissato dall'articolo 204 del D.lgs. 18.8.2000 nr. 267 per l'anno 2014;
- nel Patrimonio immobiliare sono presenti le opere concluse, mentre le opere in corso saranno inserite al momento della presa in carico delle stesse.

Il quadro generale riassuntivo delle entrate risulta essere il seguente:

ENTRATE	COMPETENZA							RESIDUI			
	PREVISIONI INIZIALI 2	PREVISIONI DEFINITIVE 3	% di DEF. 4	ACCERTAMENTI 5	RISCOSSIONI 6	% di REAL 7	RESIDUI DALLA COMPETENZA 8	CONSERVATI 9	RISCOSSI 10	% di REAL 11	RIMASTI 12
1 Titolo I - Entrate Tributarie.....	113.196,14	111.763,26	-1	74.210,10	73.694,10	99	516,00	19.109,17	16.239,17	85	2.870,00
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti di Stato, Regione ed altri Enti Pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione .....	21.642,66	20.529,08	-5	20.182,44	20.182,44	100	0,00	7.641,84	1.000,00	13	6.641,84
Titolo III - Entrate Extratributarie.....	41.935,00	54.829,62	31	35.853,27	20.525,21	57	15.328,06	27.602,09	13.361,00	48	14.241,09
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti .....	305.768,82	305.768,82	0	22.461,49	0,00	0	22.461,49	633.983,59	536.126,30	85	97.857,29
<b>TOTALE ENTRATE FINALI ...</b>	<b>482.542,62</b>	<b>492.890,78</b>	<b>2</b>	<b>152.707,30</b>	<b>114.401,75</b>	<b>75</b>	<b>38.305,55</b>	<b>688.336,69</b>	<b>566.726,47</b>	<b>82</b>	<b>121.610,22</b>
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti .....	50.000,00	50.000,00	0	0,00	0,00	0	0,00	90.000,00	81.070,14	90	8.929,86
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi .....	57.000,00	57.000,00	0	9.579,40	8.518,87	89	1.060,53	1.335,31	263,16	20	1.072,15
<b>TOTALE .....</b>	<b>589.542,62</b>	<b>599.890,78</b>	<b>2</b>	<b>162.286,70</b>	<b>122.920,62</b>	<b>76</b>	<b>39.366,08</b>	<b>779.672,00</b>	<b>648.059,77</b>	<b>83</b>	<b>131.612,23</b>
Avanzo di Amministrazione .....	8.486,31	8.486,31						24.906,72	24.906,72		
Fondo di cassa al 1° gennaio .....											
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>598.028,93</b>	<b>608.377,09</b>	<b>2</b>	<b>162.286,70</b>	<b>122.920,62</b>	<b>76</b>	<b>39.366,08</b>	<b>804.578,72</b>	<b>672.966,49</b>	<b>84</b>	<b>131.612,23</b>

Il quadro generale riassuntivo delle spese risulta essere il seguente:

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

SPESE	COMPETENZA						RESIDUI					
	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% di DEF	IMPEGNI		PAGAMENTI	% di REAL	RESIDUI DALLA COMPETENZA	CONSERVATI	PAGATI	% di REAL	RIMASTI
				TOTALE	DI CUI SPESE CORRELATE ALLE ENTRATE							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Titolo I - spese correnti	155.611,80	165.959,96	7	152.569,57		131.617,76	86	20.951,81	59.711,07	45.170,13	76	14.540,94
Titolo II - Spese in conto capitale	314.255,13	314.255,13	0	55.997,69		0,00	0	55.997,69	718.316,71	578.948,50	81	139.368,21
<b>TOTALE SPESE FINALI .....</b>	<b>469.866,93</b>	<b>480.215,09</b>	<b>2</b>	<b>208.567,26</b>		<b>131.617,76</b>	<b>63</b>	<b>76.949,50</b>	<b>778.027,78</b>	<b>624.118,63</b>	<b>80</b>	<b>153.909,15</b>
Titolo III - Spese per il rimborso di prestiti	71.162,00	71.162,00	0	21.161,46		21.161,46	100	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Titolo IV - spese per servizi per conto di terzi.....	57.000,00	57.000,00	0	9.546,65		9.496,45	99	50,20	3.237,78	972,28	30	2.265,50
<b>TOTALE .....</b>	<b>598.028,93</b>	<b>608.377,09</b>	<b>2</b>	<b>239.275,37</b>		<b>162.275,67</b>	<b>68</b>	<b>76.999,70</b>	<b>781.265,56</b>	<b>625.090,91</b>	<b>80</b>	<b>156.174,65</b>
Disavanzo di amministrazione												
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLA SPESA</b>	<b>598.028,93</b>	<b>608.377,09</b>	<b>2</b>	<b>239.275,37</b>		<b>162.275,67</b>	<b>68</b>	<b>76.999,70</b>	<b>781.265,56</b>	<b>625.090,91</b>	<b>80</b>	<b>156.174,65</b>

La gestione di parte corrente presenta le seguenti risultanze:

	ENTRATE		SPESE
	ACCERTAMENTI		IMPEGNI
TITOLO I	91.801,17		147.842,97
TITOLO II	23.587,17		
TITOLO III	54.509,18		21.161,46
<b>TOTALE</b>	<b>169.897,52</b>		<b>169.004,43</b>

**RISULTATO  
ECONOMICO POSITIVO  
DI PARTE CORRENTE**

**893,09**

Le spese correnti in conto competenza definitivamente impegnate sono così riclassificate per funzioni e servizi :

## SPESE CORRENTI

Le spese correnti in conto competenza definitivamente impegnate sono così riclassificate per funzioni e servizi :

### Spese Correnti

Descrizione	2014	%
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	77.308,24	52,29 %
Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00 %
Funzioni di polizia locale	0,00	0,00 %
Funzioni di istruzione pubblica	4.375,49	2,96 %
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	0,00	0,00 %
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	4.290,83	2,90 %
Funzioni nel campo turistico	1.146,70	0,78 %
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	21.955,61	14,85 %
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	32.077,10	21,70 %
Funzioni nel settore sociale	2.577,00	1,74 %
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzioni relative a servizi produttivi	4.112,00	2,78 %
	147.842,97	100 %

<b>Entrate Correnti</b>	169.897,52	
-------------------------	------------	--

Spese correnti su Entrate correnti

87,02 %

## GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	49.039,56	30.600,17	11.822,54	42.422,71	-6.616,85
C/Capitale Tit. IV, V	723.983,59	617.196,44	97.801,86	714.998,30	-8.985,29
Partite di giro Tit. VI	1.335,31	263,16	1.000,00	1.263,16	-72,15
<b>TOTALE</b>	<b>774.358,46</b>	<b>648.059,77</b>	<b>110.624,40</b>	<b>758.684,17</b>	<b>-15.674,29</b>

## GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	59.711,07	45.170,13	3.925,15	49.095,28	-10.615,79
C/Capitale Tit. II	718.316,71	578.948,50	101.741,15	680.689,65	-37.627,06
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	3.237,78	972,28	2.265,50	3.237,78	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>781.265,56</b>	<b>625.090,91</b>	<b>107.931,80</b>	<b>733.022,71</b>	<b>-48.242,85</b>

## RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi (+)	6.153,54
Minori residui attivi (-)	21.827,83
Minori residui passivi (+)	48.242,85
Saldo gestione residui	32.568,56

## INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

Gestione corrente	3.998,94
Gestione in conto capitale	28.641,77
Gestione partite di giro	-72,15
Verifica saldo gestione residui	32.568,56

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio .....			24.906,72
RISCOSSIONI .....	648.059,77	122.870,62	770.930,39
PAGAMENTI .....	625.090,91	162.275,97	787.366,88
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....			8.470,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....			0,00
DIFFERENZA .....			8.470,23
RESIDUI ATTIVI .....	110.624,40	363.342,37	473.966,77
RESIDUI PASSIVI .....	107.931,80	331.530,24	439.462,04
DIFFERENZA .....			34.504,73
AVANZO ( + ) .....			42.974,96
	- FONDI VINCOLATI		3.908,99
	- FONDI PER FINANZIAMENTO		
Risultato di amministrazione	SPESE IN CONTO CAPITALE		37.359,27
	- FONDI DI AMMORTAMENTO		0,00
	- FONDI NON VINCOLATI		1.706,70

Concludendo il Revisore, ringraziando per la collaborazione prestata e dichiarando di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2014 ed attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, ai sensi art. 239 del D.Lgs. n.267/2000.

Varallo, 05/05/2015

IL REVISORE DEL CONTO

Spongini dott. Fabio

