

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDI
DEL TIDONE PAVESE
Provincia di Pavia

Relazione del Revisore
al Rendiconto della Gestione
per l'esercizio 2014

Rag. Marco Scazzosi

Premessa

Il sottoscritto Rag. Marco Scazzosi Revisore Unico dell'Unione dei Comuni del Tidone Pavese (PV), ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. del 18 agosto 2000 n. 267,

- preso in carico il conto reso dal Tesoriere per l'esercizio finanziario 2013;
- preso in carico tutta la documentazione inerente il medesimo conto, quali deliberazioni, contratti ed atti conseguenti, mandati di pagamento, reversali di incasso e tutto quant'altro relativo alla regolare tenuta del conto stesso;
- visto il verbale dell'Assemblea dell'Unione n. 10 del 19/03/2014 di approvazione della relazione illustrativa conto consuntivo 2013 prevista dall'art. 151, comma 6, del D. Lgs. N. 267 del 18 agosto 2000;
- visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite al revisore;
- visto il regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la Finanza locale ed in particolare il D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000;
- rilevato che l'attestazione di cui al comma 1 - lettera d) dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 si pone come allegato d'obbligo sul piano giuridico, alla proposta di delibera Consiliare 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;
- visto l'elenco predisposto dal responsabile del servizio di ragioneria di ricognizione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000;

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile dell'Ente;
- i rilievi vengono annotati su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali aggiornato;
- risultano emesse regolari mandati e reversali;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è stato redatto il conto del patrimonio il quale contiene il valore dei beni inventariati e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dallo stesso articolo;
- l'Ente non ha debiti fuori bilancio;

ATTESTA QUANTO SEGUE

- il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione;
- nella fase di mandato si è provveduto a verificare l'esistenza della firma prevista dal Regolamento o dalla norma di legge;
- il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli incarico con reversali d'incasso;

- i residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di Legge e previsioni d'incasso negli esercizi futuri;
- le procedure di spesa risultano regolari;
- la contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta sotto i profili formali;
- che il Bilancio di previsione per l'anno 2013 ha subito variazione come risulta dalle delibere;
- il conto della gestione di cassa per l'esercizio 2013 reso dal Tesoriere si compendia nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1 gennaio 2014			27.839,90
Riscossioni	345.867,61	877.234,84	1.223.102,45
Pagamenti	372.519,97	847.051,50	1.219.571,47
Fondo cassa al 31 dicembre 2014			31.370,88

Il risultato complessivo della gestione finanziaria presenta le seguenti risultanze:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 31 dicembre 2014			31.370,88
Residui attivi	93.110,07	196.388,60	289.498,67
Residui passivi	66.922,06	222.022,81	288.944,87
Avanzo di amministrazione			31.924,68

Risultato gestione corrente

Entrate correnti titolo I, II, III	822.365,89
Spese correnti titolo I	841.318,76
Risultato gestione economica	- 18.952,87

La gestione degli Investimenti presenta le seguenti risultanze

Entrate titolo IV	158.662,45
Entrate titolo V	
Totale entrate per investimenti	158.662,45
Spese in conto capitale titolo II	135.160,45
Saldo netto da finanziare	23.502,00

Gestione dei residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Maggiori Residui
Corrente Tit. I, II e III	142.744,87	101.530,70	38.047,88	139.578,58	3.166,29
C/Capitale tit. II	333.216,53	242.397,51	55.062,19	297.459,70	35.756,83
Partite di giro t. VI	1.939,32	1.939,31	-	1.939,31	0,01
TOTALE	974.013,03	221.818,14	224.416,01	446.234,15	38923,13

Gestione Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Minori Residui
Corrente Tit. I	174.400,00	144.894,40	8.513,65	153.408,05	20.991,95
C/Capitale tit. II	301.548,28	227.625,57	54.458,81	282.084,38	19.463,90
Rimborso prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Partite di giro Tit. IV	4.304,08	-	3.949,60	3.949,60	354,48
TOTALE	480.252,36	372.519,97	66.922,06	439.442,03	40.810,33

Gestione entrate di competenza

Descrizioni	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive
Avanzo amministrazione	-	-	-
Entrate tributarie Tit. I	-	-	-
Entrate da trasferimen. Tit. II	848.642,00	35.842,00	884.484,00
Entrate extra tributarie Tit. III	37.200,00	-	37.200,00
Entrate da alienazione Tit. IV	1.105.252,00	66.003,00	1.171.255,00
Entrate assunz. Prestiti Tit. V	-	-	-
Entrate partite di giro Tit. VI	285.000,00	-	285.000,00
TOTALE	2.276.094,00	101.845,00	2.377.939,00

I dati a consuntivo sono riportati nella tabella seguente:

Descrizioni	Accertamenti	% rispetto alle previsioni definitive	Riscossioni	% rispetto agli accertamenti
Entrate tributarie Tit. I	-	0,00%	-	0,00%
Entrate da trasferimen. Tit. II	790.338,75	90,52%	698.682,57	88,40%
Entrate extra tributarie Tit. III	32.027,14	89,91%	31.607,14	98,69%
Entrate da alienazione Tit. IV	158.662,45	23,05%	55.900,03	35,23%
Entrate assunz. Prestiti Tit. V	-	0,00%	-	0,00%
Entrate partite di giro Tit. VI	92.595,10	33,07%	91.045,10	98,33%
TOTALE	1.073.623,44	59,14%	877.234,84	80,16%

Gestione delle spese di competenza

Le previsioni di bilancio sono riportate nella tabella seguente secondo l'analisi funzionale per Sezioni:

Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive
Totale spese correnti	885.842,00	35.842,00	921.684,00
Totale spese conto capitale	1.105.252,00	90.003,00	1.195.255,00
Spese per servizi per conto terzi	285.000,00	-	285.000,00
TOTALE	2.276.094,00	125.845,00	2.401.939,00

I dati a consuntivo rilevano i seguenti risultati ed indici di valutazione che confermano la validità del progetto di bilancio e della capacità operativa di gestione:

Descrizione	Impegni	% rispetto alle previsioni definitive	Pagamenti	% rispetto agli impegni
Totale spese correnti	841.318,76	92,59%	703.843,62	83,66%
Totale spese conto capitale	135.160,45	19,64%	50.612,78	37,45%
Spese per servizi per conto terzi	92.595,10	33,07%	92.595,10	100,00%
TOTALE	1.069.074,31	48,43%	847.051,50	73,70%

Conto del Patrimonio

Si osserva che l'Ente, in base al disposto della legge finanziaria 2006 che ha previsto l'esonero per comuni inferiori a 3.000 abitanti dall'applicazione della normativa afferente l'obbligo della redazione del conto economico, ha provveduto alla compilazione del solo conto del patrimonio.

Il prospetto del conto patrimoniale al 31 dicembre 2013 riepilogativo delle risultanze inventariali e delle variazioni verificatesi a seguito dei fatti gestionali od extra-gestionali risulta dalla seguente tabella ed evidenzia il valore dell'attivo e del passivo al termine dell'esercizio,

ATTIVO	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizz. Immat.	-	-	-	-
Immobilizz. Materiali	27.177,19	18.486,66	- 16.888,72	28.775,13
Immobilizz. Finanziarie	-	-	-	-
Totale Immobilizz.	27.177,19	18.486,66	- 16.888,72	28.775,13
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	468.318,88	- 184.012,73	5.479,52	289.785,67
Altre Att. Finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	27.839,90	3.530,98	-	31.370,88
Totale Att. Circolante	523.335,97	- 161.995,09	5.479,52	349.931,68
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale attivo	523.335,97	- 342.476,84	5.479,52	671.088,23
Conti d'ordine	304.492,19	- 162.541,80	- 2.943,91	139.006,48
PASSIVO	-			-
Patrimonio netto	47.387,69	17.548,72	-	64.936,41
Conferimenti	301.548,28	- 162.541,80	-	139.006,48
Debiti finanziamento	-	-	-	-
Debiti di funzionam.	174.400,00	- 28.411,21		145.988,79
Debiti per IVA	-		-	-
Totale debiti	174.400,00	- 28.411,21		145.988,79
Risconti passivi	-			-
Totale passivo	523.335,97	- 173.404,29	-	349.931,68
Conti d'ordine	304.492,19	- 162.541,80	- 2.943,91	139.006,48

Conclusioni

Il revisore attesta la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente nonché la corrispondenza dei dati contabili alle risultanze del bilancio ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2014, che corrisponde alle risultanze della gestione.

Ruino, 08/04/2015

Rag. Marco Scazzosi