

**COMUNE DI  
VILLA SANT'ANTONIO  
PROVINCIA DI ORISTANO**

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI  
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2015**

Il sottoscritto Dott. Luciano Pirastru, in qualità di Revisore Contabile del Comune di Villa Sant'Antonio, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 18.12.2015

**PRESO IN ESAME**

Il rendiconto per l'esercizio 2015 approvato dalla Giunta Comunale, composto dai seguenti documenti:

- Conto del Bilancio – Esercizio 2015;
- Conto del Patrimonio;
- La Relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11 – comma 6 – del D. Lgs. n. 118/11 e all'art. 231 del D.Lgs. n.267/00 approvata con Deliberazione della Giunta n. 41 del 20.05.2016 - all. o);

Visti inoltre:

- Conto del tesoriere;
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato;
- Prospetto concernente la composizione del fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione;
- Il prospetto dei dati SIOPE;
- L'elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del Rendiconto della Gestione, del Bilancio Consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" relativi al penultimo esercizio precedente a quello a cui il bilancio si riferisce;
- La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dell'Ente;
- L'elenco delle spese di rappresentanza;
- L'attestazione dei tempi medi di pagamento relativa all'anno 2015;
- L'attestazione dell'esistenza di debiti fuori bilancio;
- La delibera di verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2015 (n. 40 del 28.08.2015).
- Prospetto dimostrativo del rispetto delle spese di personale.

### **VERIFICATO E CONTROLLATO**

- 1 la corrispondenza dei risultati con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni finali, incassi e pagamenti , determinazione di residui attivi e passivi);
- 2 la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi ed i pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 3 la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4 la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che l'hanno determinata, l'eliminazione totale e parziale degli stessi;
- 5 la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 6 l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 7 il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 8 la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 9 la corretta rappresentazione delle attività e passività del conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 10 le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e a materia rese nei termini di legge;
- 11 l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa della giunta, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'ente;
- 12 che al conto sono allegate le attestazioni, di debiti fuori bilancio;

## ATTESTA

### 1 Relativamente al conto consuntivo finanziario e conto del tesoriere

1 L'esatta corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione delle scritture contabili ed al conto del tesoriere;

2 Che le **risultanze del conto del tesoriere** si riassumono come segue:

- fondo di cassa al 1° Gennaio 2014	€	1.180.358,94
- riscossioni c/residui	€	229.917,36
- riscossioni c/competenza	€	1.169.743,65
- pagamenti c/residui	€	223.393,63
- pagamenti c/competenza	€	1.095.210,38
Differenza	€	1.251.415,94
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	€	0,00
- incassi effettuati senza titoli	€	0,00

**Fondo di cassa al 31 Dicembre 2015** € **1.251.415,94**

3 che **le risultanze della gestione finanziaria** si riassumono come segue:

- fondo iniziale di cassa	€	1.180.358,94
- riscossioni	€	1.399.661,01
- pagamenti	€	1.328.604,01

**Fondo di cassa al 31 Dicembre 2015** € **1.251.415,94**

+ residui attivi	€	439.325,29
- residui passivi	€	328.612,67
- F.P.V. per spese correnti	€	122.254,59

- F.P.V. per spese in conto capitale	€	310.944,17
- differenza	€	928.929,80
Risultato di amministrazione	€	928.929,80
Fondi vincolati	€	211.971,13
Fondi non vincolati	€	337.502,30
Fondi per finanziamento spese in c/cap	€	379.456,37

- 4 che il fondo di cassa al 31 Dicembre 2015 corrisponde al saldo presso la tesoreria;
- 5 che le risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge;

## **2 Relativamente al rendiconto generale del patrimonio:**

Il rendiconto del Patrimonio evidenzia il seguente risultato:

Totale patrimonio netto € 4.451.533,88

Il patrimonio è valutato secondo l'art. 230 del Testo Unico.

I beni mobili sono inventariati tenendo conto del loro valore minimo stabilito dal regolamento di contabilità.

Le immobilizzazioni in corso saranno inserite al momento della loro presa in carico.

## **3 Relativamente alla relazione illustrativa della Giunta:**

- 1 Che i risultati espressi nella relazione trovano riscontro nella contabilità finanziaria dell'ente;
- 2 che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi dell'art. 231 del T.U.E.L., relativamente alle valutazioni di efficacia dell'azione condotta;
- 3 che sono stati rispettati i principi informativi della L. 241/90 e successive modifiche, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

#### **4) Resa del conto degli agenti contabili:**

In attuazione dell'art. 233 del T.U.E.L. i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione:

TESORIERE: Banco di Sardegna S.p.A;

ECONOMO : rag. Rosalba Sanna e dott.ssa Pisu Tiziana Maria;

DIRITTI SEGRETERIA: sig.ra Rossana Mameli;

EQUITALIA SPA;

#### **A GESTIONE FINANZIARIA**

##### **1 Riaccertamento dei residui**

Si rileva che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2015 e precedenti con Deliberazione della Giunta Comunale n.21 del 22.04.2016

##### **2 residui attivi ed esigibilità**

Dalla verifica effettuata nei capitoli si è rilevata la sussistenza della ragione del credito e della concreta esigibilità delle singole partite, l'ammontare dei residui attivi al 31.12.2015 è di €. 439.325,29;

##### **3 residui passivi e gestione**

L'ammontare dei residui passivi al 31.12.2015 è di €. 328.612,67;

##### **4 Utilizzo anticipazioni di tesoreria**

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2015 anticipazioni di tesoreria;

##### **5 Gestione dei tributi**

Durante l'esercizio l'ufficio tributi ha provveduto all'emissione dei ruoli relativi all'annualità 2011;

## 6 Debiti fuori bilancio

Nel 2015 il Consiglio Comunale, con Deliberazioni n. 38 del 28.08.2015 e n. 48 del 13.11.2015, ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio per € 30.289,49;

## 7 Scostamento tra previsioni iniziali e consuntivo

La previsione iniziale, evidenziata nei quadri generali riassuntivi, è stata influenzata dalla reimputazione alla competenza, avvenuta col riaccertamento straordinario dei residui, degli accertamenti e degli impegni giuridicamente perfezionati al 31.12.2014 ma esigibili nell'esercizio 2015.

Si auspica che l'Ente proceda, durante la gestione degli esercizi successivi:

- a ad una congrua e prudente valutazione, in sede di previsione, della propria capacità finanziaria sulla base del trend storico, della manovra concretamente attuabile e delle risorse a disposizione;
- b ad effettuare la programmazione degli interventi in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente;

## **B Gestione del patrimonio e conto patrimoniale:**

In merito alla gestione del patrimonio e del conto patrimoniale si osserva che:

- a E' auspicabile, per il futuro, provvedere regolarmente al censimento tutti i beni immobili ed mobili suddividendo gli stessi secondo lo schema del conto del patrimonio previsto dal D. Lgs 267/00;
- b Si dà atto che l'inventario dell'Ente è aggiornato e si dovrà provvedere dello stesso qualora sopraggiungano modifiche dello stesso;

## TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

### **Certifica**

La conformità dei dati del consuntivo 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 conto consuntivo per l'esercizio 2015, con le osservazioni e segnalazioni che sono state riportate nei paragrafi precedenti.

Villa Sant'Antonio, li 09.06.2016

Il Revisore

F.to Dott. Luciano Pirastru

