

UNIONE DEI COMUNI DEI FENICI

Provincia di Oristano

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 PAOLA PERSEU

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, approvato con delibera Consiglio di Amministrazione n. 22 del 21.05.2015, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 dell'Unione dei Fenici che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano 25.05.2015

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bade bene', is written over the text 'L'organo di revisione'.

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *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
 - b) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Proventi beni dell'ente
 - l) Spese correnti
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Tempestività pagamenti*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Perseu, Revisore Unico dell'Ente ;

- ◆ ricevuta in data 21.05.2015 la nota del segretario avente ad oggetto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera del consiglio di amministrazione n.22 del 21.05.2015 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ 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. ;

visto il regolamento di contabilità dell'Ente

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità: *(indicare opzione)*
 - *sistema contabile 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 economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L ;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna S.p.A. , e 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			435.665,14
Riscossioni	220.353,13	1.461.935,58	1.682.288,71
Pagamenti	388.120,03	1.596.536,59	1.984.656,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			133.297,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			133.297,23

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	510.577,77	0
Anno 2013	435.665,14	0
Anno 2014	133.297,23	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 256.085,30,
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.017.971,46
Impegni	(-)	2.065.642,44
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-47.670,98

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.461.935,58
Pagamenti	(-)	1.596.536,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-134.601,01
Residui attivi	(+)	556.035,88
Residui passivi	(-)	469.105,85
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	86.930,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-47.670,98

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	0,00	50.414,08
Entrate titolo II	2.165.802,44	1.833.102,16
Entrate titolo III	66.663,74	85.325,16
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.232.466,18	1.968.841,40
(B) Spese titolo I	1.947.039,16	1.892.508,21
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *		
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	285.427,02	76.333,19
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	285.427,02	76.333,19

Entrate titolo IV	14.750,00	14.268,03
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	14.750,00	14.268,03
(N) Spese titolo II	182.634,17	131.008,98
(O) differenza di parte capitale(M-N)		-116.740,95
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	167.884,17	76.333,19
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	-40.407,76

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 388.804,09, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				435.665,14
RISCOSSIONI	220.353,13	1.461.935,58	1.682.288,71	
PAGAMENTI	388.120,03	1.596.536,59	1.984.656,62	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				133.297,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				133.297,23
RESIDUI ATTIVI	338.958,42	556.035,88	894.994,30	
RESIDUI PASSIVI	170.381,59	469.105,85	639.487,44	
<i>Differenza</i>				255.506,86
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013				388.804,09

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	388.804,09
Totale avanzo/disavanzo	388.804,09

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.017.971,46
Totale impegni di competenza	-	2.065.642,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-47.670,98

Gestione dei residui

Maggiori residui passivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	81.390,91
Minori residui passivi riaccertati	-	359.912,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		278.521,28

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-47.670,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		278.521,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		157.953,79
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		388.804,09

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	82093,16	157953,79	388804,09
TOTALE	82093,16	157953,79	388804,09

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie			50.414,08
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.051.953,70	2.165.802,44	1.833.102,16
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	67.286,59	66.663,74	85.325,16
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale		14.750,00	14.268,03
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	36.098,69	28.256,38	34.862,03
Totale Entrate		2.155.338,98	2.275.472,56	2.017.971,46

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.856.886,29	1.947.039,16	1.892.508,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale		182.834,17	131.008,98
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.268,70	6.747,67	7.263,22
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	36.098,69	28.256,38	34.862,03
Totale Spese		1.899.253,68	2.164.877,38	2.065.642,44

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	256.085,30	110.595,18	-47.670,98
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	256.085,30	110.595,18	-47.670,98
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2014 non è soggetto al patto di stabilità interno.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

L'Ente per l'anno 2013 non è soggetto alla compilazione del questionario per la Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

L'Ente non ha entrate tributarie proprie.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	369.650,83	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti per gestione associata	1.463.451,33	
<i>Totale</i>	1.833.102,16	

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e definitive 2014:

	<i>Previsione 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	12.500,00	10.775,16	-1.724,84
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	85.921,59	74.550,00	-11.371,59
Totale entrate extratributarie	98.421,59	85.325,16	-13.096,43

p) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	10.601,13	8.111,88	10.601,13	8.111,88
Ritenute erariali	24.498,56	25.751,15	24.498,56	25.751,15
Altre ritenute al personale c/terzi			0	
Depositi cauzionali			0,00	
Fondi per il Servizio economato	999,00	999,00	999,00	999,00
Depositi per spese contrattuali			0,00	
Altre per servizi conto terzi (specificare)	0		0	
Totale	36.098,69	34.862,03	36.098,69	34.862,03

q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha assunto alcun prestito, ma ha in ammortamento un prestito contratto dalla ex Comunità Montana di Palmas Arborea.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.20134 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	628.325,98	213.992,65	332.942,42	546.935,07	-81.390,91
C/capitale Tit. IV, V	11.377,48	5.361,48	6.016,00	11.377,48	
Servizi c/terzi Tit. VI	999,00	999,00		999,00	
Totale	640.702,46	220.353,13	338.958,42	559.311,55	-81.390,91

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	734.471,45	309.655,23	102.207,59	411.862,82	322.608,63
C/capitale Tit. II	183.942,36	78.464,80	68.174,00	146.638,80	37.303,56
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV					
Totale	918.413,81	388.120,03	170.381,59	558.501,62	359.912,19

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	81.390,91
Minori residui passivi	359.912,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-441.303,10

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	404.000
Gestione in conto capitale	37.304
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	441.303

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi

e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'agente contabile servizio economato,, ha reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Balelli".