

COMUNE DI MOGORELLA

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

Alberto Frau

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alberto Frau revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 13.11.2013;

◆ ricevuta in data 11.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 28.04.2015, 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 23 del 30.09.2014 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 ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare.

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- *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;
- ◆ che 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali ;
- ◆ 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, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30.09.2014, con delibera n. 23;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.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:

- risultano emessi n. 967 reversali e n 1456 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, 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. , reso entro il 30 gennaio 2014 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			1.023.976,24
Riscossioni	591.522,84	977.776,67	1.569.299,51
Pagamenti	876.218,98	728.482,22	1.604.701,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			988.574,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			988.574,55

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	1.068.233,62	0
Anno 2013	1.023.976,24	0
Anno 2014	988.574,55	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 208.170,74

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.259.545,71
Impegni	(-)	1.182.542,99
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		77.002,72

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	977.776,67
Pagamenti	(-)	728.482,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	249.294,45
Residui attivi	(+)	281.769,04
Residui passivi	(-)	454.060,77
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-172.291,73
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	77.002,72

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 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo I	80.720,97	56.271,41
Entrate titolo II	686.556,79	851.528,41
Entrate titolo III	212.840,20	202.419,80
(A) Totale titoli (I+II+III)	980.117,96	1.110.219,62
(B) Spese titolo I	799.838,75	736.519,20
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	44.574,77	46.738,54
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	135.704,44	326.961,88
(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
-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)	135.704,44	326.961,88

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	332.508,49	71.147,56
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	332.508,49	71.147,56
(N) Spese titolo II	361.121,71	321.106,72
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)		
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	-28.613,22	-249.959,16

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 943.728,90, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.023.976,24
RISCOSSIONI	591.522,84	977.776,67	1.569.299,51
PAGAMENTI	876.218,98	728.482,22	1.604.701,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			988.574,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			988.574,55
RESIDUI ATTIVI	568.670,62	281.769,04	850.439,66
RESIDUI PASSIVI	441.224,54	454.060,77	895.285,31
<i>Differenza</i>			-44.845,65
Avanzo (+) al 31 dicembre 2014			943.728,90

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

Fondi vincolati	264.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	679.728,90
Totale avanzo/disavanzo	943.728,90

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	+	1.259.545,71
Totale impegni di competenza	-	1.182.542,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA		77.002,72

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	117.397,73
Minori residui passivi riaccertati	+	152.647,29
SALDO GESTIONE RESIDUI		35.249,56

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		77.002,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		35.249,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		831.476,62
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		943.728,90

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati		€ 250.000,00	€ 264.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	€ 769.966,57	€ 581.476,62	€ 679.728,90
TOTALE	€ 769.966,57	€ 831.476,62	€ 943.728,90

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

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

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	58.346,68	56.271,41	-2.075,27	-3,56%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	982.903,44	851.528,41	-131.375,03	-13,37%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	231.500,00	202.419,80	-29.080,20	-12,56%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	92.962,04	71.147,56	-21.814,48	-23,47%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Partite di giro	114.100,00	78.178,53	-35.921,47	-31,48%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		1.479.812,16	1.259.545,71	-220.266,45	-14,88%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	962.440,22	736.519,20	-225.921,02	-23,47%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	706.533,40	321.106,72	-385.426,68	-54,55%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	46.738,54	46.738,54		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	114.100,00	78.178,53	-35.921,47	-31,48%
Totale		1.829.812,16	1.182.542,99	-647.269,17	-35,37%

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	100.637,34	80.720,47	56.271,41
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	652.121,42	686.556,79	851.528,41
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	244.407,75	212.840,20	202.419,80
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	458.890,65	332.508,49	71.147,56
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	95.488,15	81.606,23	78.178,53
Totale Entrate		1.551.545,31	1.394.232,18	1.259.545,71

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	853.802,41	799.838,75	736.519,20
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	767.913,29	361.121,71	321.106,72
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	42.512,20	44.574,77	46.738,54
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	95.488,15	81.606,23	78.178,53
Totale Spese		1.759.716,05	1.287.141,46	1.182.542,99

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	242.776,22	107.090,72	77.002,72
---	-------------------	-------------------	------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	242.776,22	107.090,72	77.002,72
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

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. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	477.546,85	286.115,19	160.177,93	446.293,12	31.253,73
C/capitale Tit. IV, V	786.318,48	297.427,70	402.746,78	700.174,48	86.144,00
Partite di giro Tit. VI	13.725,86	7.979,95	5.745,91	13.725,86	
Totale	1.277.591,19	591.522,84	568.670,62	1.160.193,46	117.397,73

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	279.504,50	152.968,59	71.073,70	224.042,29	55.462,21
C/capitale Tit. II	1.189.226,93	722.720,67	369.321,18	1.092.041,85	97.185,08
Rimb. prestiti Tit. III					
Partite di giro Tit. IV	1.359,38	529,72	829,66	1.359,38	
Totale	1.470.090,81	876.218,98	441.224,54	1.317.443,52	152.647,29

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi		
Minori residui attivi	€	117.397,73
Minori residui passivi	€	152.647,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	35.249,56

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	€	24.208,48
Gestione in conto capitale	€	11.041,08
Gestione servizi c/terzi	€	-
Gestione vincolata		
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	€	-
	€	35.249,56

Analisi "anzianità" dei residui

Analisi "anzianità" dei residui							
Residui	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Tit. I		2.612,00	29.298,00	29.447,00	12.756,49	11.962,69	86.076,18
di cui F.S.R./F.S. (*)							
Attivi Tit. II				38.386,87	1.844,83	255.729,57	295.961,27
Attivi Tit. III	14.097,01	8.492,06	10.292,18	12.101,68	849,81	1.148,67	46.981,41
Totale Residui attivi di parte corrente	14.097,01	11.104,06	39.590,18	79.935,55	15.451,13	268.840,93	429.018,86
Attivi Tit. IV	204.750,26	30.621,59		70.403,69	90.000,00		395.775,54
Attivi Tit. V	6.971,24						6.971,24
Totale Residui attivi di parte capitale	211.721,50	30.621,59		70.403,69	90.000,00		402.746,78
Attivi Tit. VI	1.521,49	222,94	397,13	3.383,63	220,72	12.928,11	18.674,02
Totale Attivi	227.340,00	41.948,59	39.987,31	153.722,87	105.671,85	281.769,04	850.439,66
Passivi Tit. I	16.645,08	20.898,29	4.978,73	836,02	27.715,58	200.374,66	271.448,36
Passivi Tit. II	17.352,14	32.011,63	13.538,34	81.443,38	224.975,69	247.282,21	616.603,39
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV				679,66	150,00	6.403,90	7.233,56
Totale Passivi	33.997,22	52.909,92	18.517,07	82.959,06	252.841,27	454.060,77	895.285,31

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articolo 226 del TUEL, il Tesoriere ha reso il conto della gestione 2014 entro il 30 gennaio 2015, allegando il documenti di cui al secondo comma dell'art. 233 del TUEL. Relativamente ai conti degli agenti contabili interni, compreso il servizio economale, nulla può essere relazionato poiché come risulta dalle scritture contabili riepilogate nel conto di bilancio 2014, non sono state effettuate movimentazioni contabili da altri agenti contabili.

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.

Si evidenzia che:

i beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs. 267/00. Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando le aliquote previste dall'articolo 229 del d.lgs. 267/00.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Risultano sulla base della documentazione prodotta dagli Uffici le rilevazioni aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

Nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni, sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

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 i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per finalità impreviste .

Oristano 21.05.2015