

unione dei comuni ALTA MARMILLA

Da: Corrado Caddeo <corradoCaddeo@pec.it>
Inviato: martedì 7 luglio 2015 18.32
A: unionealtamarmilla@pec.it
Oggetto: relazione rendiconto 2014
Allegati: Relazione al Rendiconto 2014 Unione Comuni Alta Marmilla.pdf

Cordiali saluti

Unione dei Comuni "Alta Marmilla"
09091 ALES (Oristano)

DATA 8/7/2015
Prot. N. 2550
Cat. 3 Cl. 2 Fasc. 4

Unione dei Comuni Alta Marmilla

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione
del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CORRADO CADDEO

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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 Comuni Alta Marmilla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ales 24.06.2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Corrado Caddeo revisore nominato con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 10 del 24.07.2014;

- ◆ ricevuta in data 17 giugno 2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della organo amministrativo n. 19 del 19.05.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- nota integrativa e rendiconto dell'organo amministrativo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto dell'economo (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - il prospetto di conciliazione;
 - ultimo bilancio di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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 TUEL 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;

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 limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
- che l'ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- 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. 706 reversali e n. 576 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, 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, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			683.961,51
Riscossioni	1.000.500,07	1.291.181,95	2.291.682,02
Pagamenti	623.993,38	2.108.467,23	2.732.460,61
Fondo di cassa al 31 dicembre			243.182,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			243.182,92

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 106.218,43, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza		
	2013	2014
Accertamenti di competenza	2.834.584,92	3.174.913,78
Impegni di competenza	2.743.275,22	3.281.132,21
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	91.309,70	-106.218,43

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		5 2014
Riscossioni	(+)	1.291.181,95
Pagamenti	(-)	2.108.467,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-817.285,28
Residui attivi	(+)	1.883.731,83
Residui passivi	(-)	1.172.664,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	711.066,85
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-106.218,43

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 106.218,43 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

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	
	2014
Entrate titolo I	0,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	
Entrate titolo II	757.226,49
Entrate titolo III	1.920.735,89
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.677.962,38
Spese titolo I (B)	2.455.555,36
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	222.407,02
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	222.407,02
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2014
Entrate titolo IV	408.075,77
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	408.075,77
Spese titolo II (N)	736.701,22
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-328.625,45
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	222.407,02
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	106.218,43
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 856.856,25, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			683.961,51
RISCOSSIONI	1.000.500,07	1.291.181,95	2.291.682,02
PAGAMENTI	623.993,38	2.108.467,23	2.732.460,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			243.182,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			243.182,92
RESIDUI ATTIVI	1.191.997,34	1.883.731,83	3.075.729,17
RESIDUI PASSIVI	1.289.390,86	1.172.664,98	2.462.055,84
<i>Differenza</i>			613.673,33
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			856.856,25

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

evoluzione risultato amministrazione			
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	802.004,96	869.881,15	856.856,25
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	802.004,96	869.881,15	856.856,25

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			106.218,43	106.218,43
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	106.218,43	106.218,43

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		3.174.913,78
Totale impegni di competenza (-)		3.281.132,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-106.218,43
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		48.491,05
Minori residui passivi riaccertati (+)		141.684,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		93.193,53
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-106.218,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		93.193,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		106.218,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		763.662,72
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		856.856,25