

COMUNE DI ROMAGNESE

Provincia di Pavia

COMUNE DI ROMAGNESE	
28 MAG. 2015	
PROT. N.	496
CAT.	IV

***Relazione redatta ai sensi dell'art. 239
del D.Lgs. 18.8.2000, n.267
sul conto consuntivo dell'esercizio 2014
da parte dell'organo di revisione***

L'organo di revisione

DOTT. ROSELLA AZZONI

Comune di Romagnese

Revisore Dott. Rosella Azzoni

Verbale n. 1 del 26/05/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Romagnese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 26/05/2015

L'organo di revisione

Dott. Rosella Azzoni

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott. Rosella Azzoni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 16/02/2013;

a) ricevuta in data 26/05/2015 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvate dalla Giunta Comunale con atto n.26 del 08/04/2015 e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n.36 del 26/09/2014 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 TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'assenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ 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 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;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- 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;
- * 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.

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 19/09/2014, con delibera n.46
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente pur essendo ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2014 ha chiuso l'esercizio con un saldo di cassa positivo;
- 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.254 reversali e n. 775 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 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 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, Banca di Piacenza Filiale di Zavattarello, reso entro il 30/01/2015 (nei termini di legge).

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			170.376,22
Riscossioni	637.463,22	1.724.585,89	2.362.049,11
Pagamenti	803.685,65	1.485.251,43	2.288.937,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			243.488,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			243.488,25

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 96.270,87,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.993.813,63
Impegni	(-)	1.897.542,76
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		96.270,87

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.724.585,89
Pagamenti	(-)	1.485.251,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	239.334,46
Residui attivi	(+)	269.227,74
Residui passivi	(-)	412.291,33
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-143.063,59
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	96.270,87

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

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.184.475,77
Spese correnti	-	1.103.424,17
Spese per rimborso prestiti	-	80.875,07
Anticipazioni di cassa	-	502.322,93
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-502.146,40</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>-502.146,40</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	706.784,63
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	-	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	108.367,36
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>598.417,27</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	96.270,87
---	------------	------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014 presenta un disavanzo di Euro 99.933,37, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			170.376,22
RISCOSSIONI	637.463,22	1.724.585,89	2.362.049,11
PAGAMENTI	803.685,65	1.485.251,43	2.288.937,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			243.488,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			243.488,25
RESIDUI ATTIVI	400.808,41	269.227,74	670.036,15
RESIDUI PASSIVI	601.166,44	412.291,33	1.013.457,77
<i>Differenza</i>			-343.421,62
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			-99.933,37

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	0,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	0,00

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	+	1.993.813,63
Totale impegni di competenza	-	1.897.542,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		96.270,87

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.121.762,77
Minori residui passivi riaccertati	+	1.024.142,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		-97.620,51

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		96.270,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		-97.620,51
DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		-98.583,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		-99.933,37

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	801.234,85	791.342,02	9.892,83	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	8.280,11	6.188,71	2.091,40	25%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	467.920,15	386.945,04	80.975,11	17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.236.808,70	204.461,70	1.032.347,00	83%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	427.000,00	502.322,93	-75.322,93	-18%
<i>Titolo VI</i>	Partite di giro	195.000,00	102.553,23	92.446,77	47%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		3.136.243,81	1.993.813,63	1.142.430,18	36%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.189.335,11	1.103.424,17	85.910,94	7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.205.224,97	108.367,36	1.096.857,61	91%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	448.100,00	583.198,00	-135.098,00	-30%
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	195.000,00	102.553,23	92.446,77	47%
Totale		3.037.660,08	1.897.542,76	1.140.117,32	38%

b) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 34.766,05 e in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,94% rispettando il limite massimo consentito per il 2014 ai sensi dell'art. 204, c. 1, del D.Lgs. 267/00, come modificato dall'art. 1, comma 45, della Legge 311/2004 e dall'art. 1, comma 698, della Legge 296/2006 e successive modifiche.

Analisi della gestione dei residui

Dal controllo delle scritture contabili è stata accertata l'esatta ripresa dei residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio 2013

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. dandone 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	382.180,53	89.417,10	172.801,18	262.218,28	119.962,25
C/capitale Tit. IV, V	1.674.498,74	537.302,40	154.818,23	692.120,63	982.378,11
Servizi c/terzi Tit. VI	103.355,13	10.743,72	73.189,00	83.932,72	19.422,41
Totale	2.160.034,40	637.463,22	400.808,41	1.038.271,63	1.121.762,77

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	414.205,57	245.161,46	96.013,09	341.174,55	73.031,02
C/capitale Tit. II	1.915.540,60	541.854,38	433.847,35	975.701,73	939.838,87
Rimb. prestiti Tit. III	24,50	0,02		0,02	24,48
Servizi c/terzi Tit. IV	99.223,68	16.669,79	71.306,00	87.975,79	11.247,89
Totale	2.428.994,35	803.685,65	601.166,44	1.404.852,09	1.024.142,26

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-1.121.762,77
Minori residui passivi	1.024.142,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	97.620,51

VERIFICHE PARTICOLARI

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

Prospetti SIOPE

Dai prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide predisposti secondo le modalità previste dal D.M. 23.12.2009 non si evidenziano scostamenti rispetto a quanto risulta dalla contabilità dell'ente.

Gettito IMU

Il gettito IMU risulta correttamente contabilizzato al netto dell'importo decurtato dal Ministero finalizzato ad alimentare il fondo di solidarietà comunale ai sensi dell'art.1, comma 380, legge 228/2012.

Redditività del patrimonio disponibile

I proventi derivanti da fitti reali di fabbricati sono ammontati a € 11.280,00.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Parametri di definizione degli enti deficitari

Ai fini dell'accertamento dell'esistenza di eventuali condizioni strutturalmente deficitarie sono stati utilizzati i parametri indicati dal recente D.M. 18.2.2013 riferiti al triennio 2013/2015, rilevando che solo un parametro risulta negativo.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2014 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Vincoli delle entrate

Risultano rispettati tutti i vincoli delle entrate aventi specifica destinazione.

Imposte e tasse

Risultano applicate tutte le imposte e tasse previste dalla normativa vigente.

Adempimenti fiscali, previdenziali ed assicurativi

Dalle verifiche trimestrali effettuate risulta l'avvenuto regolare versamento sia delle ritenute erariali, sia dei contributi previdenziali ed assistenziali, nonché la regolare effettuazione delle relative denunce periodiche.

Spese organi istituzionali

Risultano rispettate le disposizioni previste dall'art. 76, comma 3, della legge 133/2008 di conversione del D.L. 112/2008 che abrogano la possibilità da parte degli organi degli Enti locali di incrementare le indennità di funzione spettanti al Sindaco ed agli Assessori comunali, nonché quanto previsto dal D.M. 4.8.2011 in ordine al rimborso delle spese di missione.

Referto controllo di gestione

Il Revisore rammenta l'adempimento previsto dall'art. 198 del Dlgs. 267/2000, modificato dall'art. 1, comma 5, del D.L. 168/2004, convertito nella legge 191/2004 riguardante l'obbligo di trasmettere il referto del controllo di gestione agli amministratori, ai responsabili di servizio ed alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione accompagnatoria della Giunta prevista dagli artt. 151 e 231 del Dlgs. 267/2000, illustra, dal punto di vista contabile, le componenti del conto consuntivo, e si sofferma sulle opere realizzate.

CONTO DEL PATRIMONIO

Non è stato possibile rilevare gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione poiché non è stata fornita la necessaria documentazione.

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.

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. ROSELLA AZZONI

