

COMUNE DI MONTERODUNI

Provincia di Isernia

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

Dott. Ernesto Angelone

Il sottoscritto dott. Ernesto Angelone, revisore di codesto Ente;

◆ ricevuta in data **09.06.2014** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2013**, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 26.04.**2014**, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - prospetto dei dati Siope e 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. 22/2/2013)
 - inventario generale;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del TUEL;
- ◆ viste le disposizioni del Dpr.194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. nell'anno **2013** ha adottato il sistema di contabilità finanziaria;
- ◆ 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.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio **2013**.

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 spese e delle entrate 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 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;
- 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. 1.073 reversali e n. 1.135 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 T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- 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, banca Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2014.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			
Riscossioni	473.604,08	1.963.159,26	2.436.763,34
Pagamenti	662.469,18	1.774.294,16	2.436.763,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 303.780,41, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.469.329,19
Impegni	(-)	2.165.548,78
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		303.780,41

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.963.159,26
Pagamenti	(-)	1.774.294,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	188.865,10
Residui attivi	(+)	506.169,93
Residui passivi	(-)	391.254,62
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	114.915,31
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	303.780,41

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2013		
Entrate Titolo I	+	1.103.359,48
Entrate Titolo II	+	125.244,46
Entrate Titolo III	+	351.184,17
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.579.788,11
Spese Titolo I (B)	-	1.361.861,10
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	144.114,92
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	73.812,09
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	73.812,09

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	430.298,86
Entrate Titolo V ****	+	229.469,52
Totale Titolo IV, V (M)	=	659.768,38
Spese Titolo II (N)	-	429.849,86
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	229.918,52

Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
Differenza (R-S)	=	-

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio differenza positiva tra entrate e spese una tantum

*** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	5.000,00	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
Totale	5.000,00	-
Differenza (A-B)		5.000,00

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	250.000,00	250.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	171.358,80	171.358,80
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	421.359	421.359

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 233.202,33, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			
RISCOSSIONI	473.604,08	1.963.159,26	2.436.763,34
PAGAMENTI	662.469,18	1.774.294,16	2.436.763,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.139.837,55	506.169,93	1.646.007,48
RESIDUI PASSIVI	1.021.550,53	391.254,62	1.412.805,15
<i>Differenza</i>			233.202,33
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			233.202,33

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	233.202,33
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	Totale avanzo/disavanzo	233.202,33

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

Totale accertamenti di competenza	+	2.469.329,19
Totale impegni di competenza	-	2.165.548,78
SALDO GESTIONE COMPETENZA		303.780,41

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	32.848,80
Minori residui passivi riaccertati	+	43.785,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.937,15

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		303.780,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.937,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		-81.512,13
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		233.202,33

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 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	420.435,59	140.375,89	247.210,90	387.586,79	32.848,80
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.198.172,66	328.771,75	869.400,91	1.198.172,66	
Servizi c/terzi Tit. VI	27.682,18	4.456,44	23.225,74	27.682,18	
Totale	1.646.290,43	473.604,08	1.139.837,55	1.613.441,63	32.848,80

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	415.478,04	282.403,41	89.288,68	371.692,09	43.785,95
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.266.922,70	354.486,31	912.436,39	1.266.922,70	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	20.313,05	487,59	19.825,46	20.313,05	
Totale	1.702.713,79	637.377,31	1.021.550,53	1.658.927,84	43.785,95

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : euro 32.848,80.
- minori residui passivi: euro 43.785,95.

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I	-	-	19.570,84	12.695,19	15.678,18	178.342,03	226.286,24
di cui Tarsu	-	-	19.570,84	12.695,19	14.908,25	85.516,28	
Attivi Titolo II	32.711,58	16.000,00	15.887,00	-	-	11.072,98	75.671,56
Attivi Titolo III	15.528,95	30.587,48	28.028,90	28.914,12	31.608,66	92.443,45	227.111,56
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	349.913,76	67.175,05	-	690,00	347.508,21	216.637,08	981.924,10
Attivi Titolo V	101.765,86	-	-	2.250,00	98,03	-	104.113,89
Attivi Titolo VI	2.006,29	1.505,29	3.800,19	14.534,96	1.379,01	7.674,39	30.900,13
TOTALE ATTIVI	501.926,44	115.267,82	86.857,77	71.779,46	411.180,34	591.686,21	1.646.007,48
Passivi Titolo I	15.267,70	36.666,30	14.302,67	5.928,31	17.123,70	129.431,51	218.720,19
Passivi Titolo II	390.906,58	35.922,60	1.330,04	51.230,14	433.047,03	220.089,88	1.132.526,27
Passivi Titolo III	-	-	-	-	-	35.428,07	35.428,07
Passivi Titolo IV	-	9.621,15	9.996,50	207,81	-	6.305,16	26.130,62
TOTALE PASSIVI	406.174,28	82.210,05	25.629,21	57.366,26	450.170,73	391.254,62	1.412.805,15

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.111.629,60	1.103.359,48	-8.270,12	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	200.720,19	125.244,46	-75.475,73	-38%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	434.850,00	351.184,17	-83.665,83	-19%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.127.918,26	430.298,86	-4.697.619,40	-92%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.003.605,26	264.897,59	-738.707,67	-74%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	459.000,00	194.344,63	-264.655,37	-58%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		8.337.723,31	2.469.329,19	-5.868.394,12	-70%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.603.084,87	1.361.861,10	-241.223,77	-15%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.480.418,26	429.849,86	-5.050.568,40	-92%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	795.220,18	179.542,99	-615.677,19	-77%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	459.000,00	214.607,88	-244.392,12	-53%
Totale		8.337.723,31	2.185.861,83	-6.151.861,48	-74%

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	42.962,42	42.265,83	42.962,42	42.265,83
Ritenute erariali	98.247,99	104.629,92	96.417,89	104.629,92
Altre ritenute al personale per conto di terzi	16.265,41	14.053,01	16.265,41	14.053,01
Depositi cauzionali	-	1.000,00	-	1.000,00
Servizi per conto di terzi	41.914,62	27.395,87	41.673,02	27.346,07
Fondi per il servizio di economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				-
Immobilizzazioni materiali	984.542,83	515.019,15		1.499.561,98
Immobilizzazioni finanziarie	80.417,84	- 80.417,84		-
Totale immobilizzazioni	1.064.960,67	434.601,31	-	1.499.561,98
Rimanenze				-
Crediti	2.487.169,23	446.510,15	- 1.287.671,90	1.646.007,48
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide				-
Totale attivo circolante	2.487.169,23	446.510,15	- 1.287.671,90	1.646.007,48
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	3.552.129,90	881.111,46	- 1.287.671,90	3.145.569,46
Conti d'ordine	499.794,54	- 134.396,43	767.128,16	1.132.526,27
Passivo				
Patrimonio netto	1.130.036,42	- 259.363,90		870.672,52
Conferimenti	1.931.823,90	106.773,39	- 1.058.022,96	980.574,33
Debiti di finanziamento	16.940,82	997.058,99		1.013.999,81
Debiti di funzionamento	427.923,84	- 196.713,93	- 12.445,80	218.764,11
Debiti per anticipazione di cassa	25.091,87	10.336,20		35.428,07
Altri debiti	20.313,05	5.817,57		26.130,62
Totale debiti	490.269,58	816.498,83	- 12.445,80	1.294.322,61
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	3.552.129,90	663.908,32	- 1.070.468,76	3.145.569,46
Conti d'ordine				-

Il Revisore evidenzia che il conto del patrimonio non risulta aggiornato.

Il Conto del Patrimonio deve rappresentare compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del comune, e, a tal fine, è indispensabile che l'Ente sia dotato di un inventario aggiornato.

Si invita, pertanto, l'Ente ad effettuare il prima possibile l'aggiornamento dell'inventario dei beni comunali.

Patto di stabilità interno

Il Comune di Monteroduni ha rispettato le norme in materia di patto di stabilità interno come risulta dalla certificazione predisposta ai sensi della legge 183/2011 e successive modificazioni ed integrazioni.

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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 2013.

Monteroduni, 16.06.2014

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Ernesto Angelone

