

# UNIONE DEI COMUNI DEL MADANIENE

*Provincia di ROMA*

Verbale n.1 del 21 aprile 2016

## *Relazione del revisore*

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

**Il revisore legale**

*Umberto Spagoni*

Il sottoscritto **Umberto Spagoni** revisore ai sensi dell'art.234. D.lgs.267/2000, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 08/03/2013;

- ◆ ricevuto in data 18/04/2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015, approvato con delibera della giunta dell'unione n. 2 del 06/04/2016, predisposto dal responsabile del servizio finanziario completi di:

a) conto del bilancio;

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

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera del consiglio dell'unione n.5 del 29/07/2015 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;
  - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 approvato con delibera del CU n.2 del 07/05/2015 ;
  - ◆ visto il rendiconto dell'esercizio 2014;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del consiglio dell'unione n. 3 del 08/03/2013;

#### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015, ha adottato un *sistema contabile semplificato con tenuta della sola 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;
- ◆ 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 redatti;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

### ***Verifiche preliminari***

Il revisore 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L con delibera del consiglio dell'unione 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
- che l'ente **non ha riconosciuto debiti fuori bilancio** ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali , sostituti d'imposta;
- che la Giunta UNITARIA con delibera n.1 del 06/04/2016 ha proceduto ad effettuare il riaccertamento dei residui ai sensi del D.Lgs 118/2011.

### ***Gestione Finanziaria***

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi ;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ;

**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			0,00
Riscossioni	58.163,99	834.909,13	893.073,12
Pagamenti	99.510,80	738.307,63	837.818,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>55.254,69</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>55.254,69</b>

La gestione di cassa ha evidenziato nell'esercizio 2015 anticipazioni di tesoreria . Tale circostanza già rilevata per l'esercizio precedente, denota una sostanziale criticità nella gestione dei flussi di cassa , con evidenti riflessi sul bilancio dell'Ente, per i costi connessi all'esposizione bancaria e con possibili ricadute sulla tenuta finanziaria dell'Ente .

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo di Euro -27.331,43**

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.090.937,24
Impegni	(-)	1.118.268,67
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>-27.331,43</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	834.909,13
Pagamenti	(-)	738.307,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	96.601,50
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	
Residui attivi	(+)	256.028,11
Residui passivi	(-)	379.961,04
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-123.932,93
<b>Saldo disavanzo di competenza</b>		<b>-27.331,43</b>

Si evidenziano di seguito i risultati per esercizio competenza :

anno	(+) avanzo (-) disavanzo
2009	- 19.059,19
2010	-2.178,65
2011	-1.530,38
2012	+24.236,75
2013	-4.230,88
2014	11.050,02
2015	- 27.331,43

Il risultato di **competenza NEGATIVO** indica che la gestione dell'anno ha contribuito ad ASSORBIRE RISORSE, e quindi la necessità di mettere in atto adeguati provvedimenti per la copertura .

**Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo di Euro 1.985,53** ,  
come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			0,00
RISCOSSIONI	58.163,99	834.909,13	893.073,12
PAGAMENTI	99.510,80	738.307,63	837.818,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>55.254,69</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			55.254,69
RESIDUI ATTIVI	96.157,91	256.028,11	352.186,02
RESIDUI PASSIVI	25.494,14	379.961,04	405.455,18
<i>Differenza (gestione residui // gestione competenza)</i>	29.316,96	-27.331,43	
<i>Differenza</i>			-53.269,16
<b>Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.985,53</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	1.985,53

Il risultato di amministrazione positivo di €. **1.985,53** indica le risorse finanziarie nette generate dalla passata **gestione 2015** e che , nel successivo periodo amministrativo troveranno impiego .

**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	+	1.090.937,24
Totale impegni di competenza	-	1.118.268,67
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-27.331,43</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	38.240,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>38.240,05</b>

**Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-27.331,43</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>38.240,05</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		8.923,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015</b>		<b>1.985,53</b>

**Analisi del conto del bilancio****Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>differenza</b>
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	287.605,31	1.017.995,77	730.390,46
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	882,91	3.000,00	2.117,09
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	32.739,28		-32.739,28
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	17.373,29	69.941,47	52.568,18
<b>Totale Entrate</b>		<b>338.600,79</b>	<b>1.090.937,24</b>	<b>752.336,45</b>

<b>Spese</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>differenza</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	277.438,19	1.048.327,20	770.889,01
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale			
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	32.739,29		-32.739,29
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	17.373,29	69.941,47	52.568,18
<b>Totale Spese</b>		<b>327.550,77</b>	<b>1.118.268,67</b>	<b>790.717,90</b>

<b>(+)Avanzo (-)Disavanzo di competenza (A)</b>	<b>11.050,02</b>	<b>-27.331,43</b>	<b>-38.381,45</b>
---	------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>11.050,02</b>	<b>-27.331,43</b>	<b>-38.381,45</b>
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

Il prospetto evidenzia le entrate di competenza comparate con l'esercizio precedente nella colonna **differenza** le cifre con il segno meno evidenziano minori entrate rispetto all'esercizio precedente , mentre gli importi senza segno indicano maggiori entrate rispetto all'esercizio precedente .



**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

	2013	2014	2015
01 - Personale	48.300,98	75.625,20	41.280,01
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	228.678,45	218.040,00	985.547,47
03 - Prestazioni di servizi	20.583,69	11.100,00	16.787,68
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti			
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.000,00	2.000,00	1.581,04
07 - Imposte e tasse	3.762,82	3.412,28	3.131,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>303.325,94</b>	<b>310.177,48</b>	<b>1.048.327,20</b>
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>300.073,36</b>	<b>299.095,06</b>	<b>1.017.995,77</b>
Spese correnti su entrate correnti	<b>101,08%</b>	<b>103,71%</b>	<b>102,98%</b>

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi si riferiscono alle anticipazioni di tesoreria che hanno comportato una spesa per interessi e oneri annuali pari ad €. 1.581,04

**Servizi per conto terzi**

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi rispetta l'equivalenza tra somme accertate e somme impegnate .

**Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente non risulta aver stipulato e non aver in corso mutui o altra tipologia di prestiti.

La gestione di cassa ha evidenziato nell'esercizio 2015 anticipazioni di tesoreria .

**Analisi della gestione dei residui**

Il revisore 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 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi del D.lg. 118/2011 con deliberazione della Giunta Unitaria n. 1 del 06/04/2016, tenuto conto del punto 9.1 principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Residui attivi</b>					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>minori residui</i>
Corrente Tit. II, III	138.563,57	44.355,93	94.207,64	138.563,57	
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	15.758,33	13.808,06	1.950,27	15.758,33	
<b>Totale</b>	<b>154.321,90</b>	<b>58.163,99</b>	<b>96.157,91</b>	<b>154.321,90</b>	
<b>Residui passivi</b>					
<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	129.729,50	66.049,44	25.494,14	91.543,58	38.185,92
C/capitale Tit. II					
Rimb. prestiti Tit. III	32.739,29	32.739,29		32.739,29	
Servizi c/terzi Tit. IV	776,20	722,07		722,07	54,13
<b>Totale</b>	<b>163.244,99</b>	<b>99.510,80</b>	<b>25.494,14</b>	<b>125.004,94</b>	<b>38.240,05</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	38.240,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>38.240,05</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	38.185,92
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	54,13
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>38.240,05</b>

Dei **residui attivi** al 01/01/2015 pari ad €. **154.321,54** sono stati riscossi €.58.163,99, stornati €. 0  
(154.321,54 - 58.163,99 - 0) = **da riportare al 01/01/2016 per un importo di €. 96.157,91**

Dei **residui passivi** al 01/01/2015 pari ad €. **163.244,99** sono stati pagati €.99.510,80 , stornati per €. 38.240,05 (163.244,99 - 99.510,80 - 38.240,05) = **da riportare al 01/01/2016 per un importo di €. 25.494,14**

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito,

**Analisi "anzianità" dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo II				42.733,09	51.474,55		94.207,64
Titolo III							
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
TitoloIV		1.950,27					1.950,27
Titolo V							
Titolo VI							
<b>Totale</b>		<b>1.950,27</b>		<b>42.733,09</b>	<b>51.474,55</b>		<b>96.157,91</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I				1.858,78	23.635,36		25.494,14
Titolo II							
Titolo III							
TitoloIV							
<b>Totale</b>				<b>1.858,78</b>	<b>23.635,36</b>		<b>25.494,14</b>

**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.

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il revisore da atto che al rendiconto come previsto dall'articolo 151, comma 6 del TUEL è allegata la

relazione della Giunta Unitaria sulla gestione.

La relazione al rendiconto assolve al dovere di dimostrare i risultati ottenuti sia in termini generali di buon andamento dell'attività condotta, sia in termini di scostamento rispetto a quanto previsto nel programma amministrativo e nella relazione revisionale e programmatica . Deve contenere una ampia ed articolata serie di informazioni al fine di consentire un esame analitico ed approfondito dei valori espressi nei documenti di rendiconto in termini di risultati complessivi e nei vari settori in cui l'ente ha operato, rispettando il dettato della legge, sulla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo .

L'organo esecutivo dell'ente non esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, espone senza nessun commento una serie di dati .

Per quanto sopra invita la giunta ad uniformarsi a quanto prescritto.

### **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

La gestione di cassa ha evidenziato nell'esercizio 2015 anticipazioni di tesoreria .

Tale circostanza denota una sostanziale criticità nella gestione dei flussi di cassa , con riflessi sul bilancio dell'Ente, per i costi connessi all'esposizione bancaria e con possibili ricadute sulla tenuta finanziaria dell'Ente .

Il revisore invita il Consiglio dell'Unione all'adozione di provvedimenti idonei al fine di evitare il ricorso strutturale all'anticipazione di cassa.

Richiama all'attenzione degli amministratori degli enti membri dell'Unione ad effettuare una riflessione sulla necessità ed opportunità di attribuire all'Unione maggiori servizi associati nonché sviluppare un processo di organizzazione sovracomunale al fine di migliorare i servizi offerti ai cittadini in un ottica di economia di gestione .

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra 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 2015 .

Rieti, 22 aprile 2016 .

*Il revisore*

*Umberto Spagoni*

