

Prot. 112/75.2015

UNIONE DEI COMUNI DEL MADANIENE

Provincia di ROMA

Relazione del revisore

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

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 22/04/2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della giunta dell'unione n. 5 del 12/03/2015, 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. del 12/09/2014 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;
 - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio, dell'insussistenza 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 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 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 2014, 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 2014.

CONTO DEL BILANCIO

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 responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

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 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			0,00
Riscossioni	44.673,48	242.770,31	287.443,79
Pagamenti	91.745,15	195.698,64	287.443,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

La gestione di cassa ha evidenziato nell'esercizio 2014 anticipazioni di tesoreria non rimborsate al termine dell'esercizio .

Le anticipazioni di tesoreria non rimborsate, sono state estinte alla data del 31 dicembre 2014 , tramite una reversale di incasso emessa dalla banca in pareggio ; cassa poi riaperta al 1 gennaio 2015 imputando un importo negativo di pari importo .

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 **avanzo di Euro 11.050,02**

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	338.600,79
Impegni	(-)	327.550,77
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		11.050,02

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	242.770,31
Pagamenti	(-)	195.698,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	47.071,67
Residui attivi	(+)	95.830,48
Residui passivi	(-)	131.852,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-36.021,65
Totale AVANZO di competenza	<i>[A] - [B]</i>	11.050,02

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

Il risultato di competenza POSITIVO indica che la gestione dell'anno ha contribuito ad ACCUMULARE RISORSE , e quindi la possibilità di mettere in atto adeguati provvedimenti per il loro impiego .

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 76,91, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			0,00
RISCOSSIONI	44.673,48	242.770,31	287.443,79
PAGAMENTI	91.745,15	195.698,64	287.443,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	58.491,42	95.830,48	154.321,90
RESIDUI PASSIVI	22.392,86	131.852,13	154.244,99
<i>Differenza</i>			76,91
Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2014			76,91

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	76,91
	Totale avanzo	76,91

Il risultato di amministrazione positivo di €. 76,91 indica le risorse finanziarie nette generate dalla passata gestione 2014 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	+	338.600,79
Totale impegni di competenza	-	327.550,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.050,02

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	83.462,81
Minori residui passivi riaccertati	+	65.474,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		-17.987,92

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.050,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		-17.987,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		7.014,81
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		76,91

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

Entrate		2013	2014	differenza
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	297.513,05	287.605,31	-9.907,74
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.582,01	882,91	-699,10
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	20.301,17	32.739,28	12.438,11
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	19.790,77	17.373,29	-2.417,48
Totale Entrate		339.187,00	338.600,79	-586,21

Spese		2013	2014	differenza
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	303.325,94	277.438,19	-25.887,75
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale			
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	20.301,17	32.739,29	12.438,12
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	19.790,77	17.373,29	-2.417,48
Totale Spese		343.417,88	327.550,77	-15.867,11

(+)Avanzo (-)Disavanzo di competenza (A)	-4.230,88	11.050,02	15.280,90
---	------------------	------------------	------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	-4.230,88	11.050,02	15.280,90
--------------------------	------------------	------------------	------------------

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

	2012	2013	2014
01 - Personale	49.825,86	48.300,98	75.625,20
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	203.887,79	228.678,45	218.040,00
03 - Prestazioni di servizi	16.100,00	20.583,69	11.100,00
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti			
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
07 - Imposte e tasse	4.022,96	3.762,82	3.412,28
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	275.836,61	303.325,94	310.177,48
ENTRATE CORRENTI	300.073,36	299.095,06	338.600,79
Spese correnti su entrate correnti	91,92%	101,41%	91,61%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi si riferiscono alle anticipazioni di tesoreria che hanno comportato una spesa per interessi annuali pari ad €.2.000,00

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 2014 anticipazioni di tesoreria non rimborsate al termine dell'esercizio .

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto

dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 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	minori residui
Corrente Tit. II, III	158.158,55	31.962,65	42.733,09	74.695,74	83.462,81
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	28.469,16	12.710,83	15.758,33	28.469,16	
Totale	186.627,71	44.673,48	58.491,42	103.164,90	83.462,81

Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	159.311,73	71.443,98	22.392,86	93.836,84	65.474,89
C/capitale Tit. II					
Rimb. prestiti Tit. III	20.301,17	20.301,17		20.301,17	
Servizi c/terzi Tit. IV					
Totale	179.612,90	91.745,15	22.392,86	114.138,01	65.474,89

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	83.462,81
Minori residui passivi	65.474,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.987,92

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-17.987,92
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 17.987,92

Dei residui attivi al 01/01/2014 pari ad €. **186.627,71** sono stati riscossi €.44.673,48, stornati per €. 83.462,81 (186.627,71 - 44.673,48 - 83.462,81) = **da riportare al 01/01/2015 per un importo di €. 58.491,42**

Dei residui passivi al 01/01/2014 pari ad €. **179.612,90** sono stati pagati €.91.745,15, stornati per €. 65.474,89 (179.612,90 - 91.745,15 - 65.474,89) = **da riportare al 01/01/2015 per un importo di €. 22.392,86**

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

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo II					42.733,09	95.830,48	138.563,57
Titolo III							
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
TitoloIV							
Titolo V							
Titolo VI	15.758,33						15.758,33
Totale	15.758,33				42.733,09	95.830,48	154.321,90

PASSIVI							
Titolo I	10.310,06	8.680,90			3.401,90	98.336,73	120.729,59
Titolo II							
Titolo III						32.739,20	32.739,20
TitoloIV						776,20	776,20
Totale	10.310,06	8.680,90			3.401,90	131.852,13	154.244,99

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i residui attivi indicati nella colonna "esercizi precedenti".

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 fa presente che nella relazione prevista dall'articolo 151, comma 6 del TUEL, 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. 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 L. n. 241/90, sulla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo . Per quanto sopra invita la giunta ad uniformarsi a quanto prescritto.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La gestione di cassa ha evidenziato nell'esercizio 2014 anticipazioni di tesoreria non rimborsate al termine dell'esercizio .

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 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 .

Rieti, 16 aprile 2015 .

Il revisore

Umberto Spagoni

