

COMUNE DI VILLA SANTO STEFANO

Provincia di Frosinone

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. SALVATORE SPAGNOLO

Premessa

Il sottoscritto Dr Spagnolo Salvatore , revisore nominato per il triennio 2015/2017, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 29/12/2014 , esecutiva ai sensi di legge;

- ◆ esaminata la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della Giunta comunale n. 33 del 17/04/2015, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza approvato con determinazione n. 12 del 12/03/2015 ad oggetto "Ricognizione dei residui attivi e passivi risultanti alla data del 31/12/2014 - anno 2014 e precedenti"
 - conto del tesoriere;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale ;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ 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 ; approvato con delibera approvato con delibera
- ◆ visto il regolamento comunale di contabilità approvato con delibera n. 7 del 20-3-1993;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ 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 del patrimonio;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2014 le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile, per quanto di propria competenza, 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;
- ◆ 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.

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 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;
- l'inesistenza di debiti 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.886 reversali e n. 1662 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare del frusinate, reso entro il 28 febbraio 2015

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 78.938,12, come risulta dai seguenti elementi:

| | | | |
|--|--------------|--------------|------------------|
| <i>Differenza</i> | | | 35.954,57 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.844.857,63 | 914.562,99 | 3.759.420,62 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.485.712,46 | 1.230.724,61 | 3.716.437,07 |
| <i>Differenza</i> | | | 42.983,55 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014 | | | 78.938,12 |

| | | |
|--|---|------------------|
| Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | 68.938,12 |
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | |
| | Fondi di ammortamento | |
| | Fondi non vincolati | 10.000,00 |
| | Totale avanzo/disavanzo | 78.938,12 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2014

| | | | | | |
|-------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------|
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 147.065,65 | 93.777,53 | -53.288,12 | -36% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 511.950,00 | 437.929,25 | -74.020,75 | -14% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 8.319.691,16 | 698.681,36 | -7.621.009,80 | -92% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 856.777,64 | 311.010,62 | -545.767,02 | -64% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 485.000,00 | 238.992,16 | -246.007,84 | -51% |
| Totale | | 11.198.479,21 | 2.599.150,89 | -8.599.328,32 | -77% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 1.337.717,72 | 1.299.627,09 | -38.090,63 | -3% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 8.470.582,04 | 749.868,49 | -7.720.713,55 | -91% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 905.179,45 | 378.448,12 | -526.731,33 | -58% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 485.000,00 | 238.437,98 | -246.562,02 | -51% |
| Totale | | 11.198.479,21 | 2.666.381,68 | -8.532.097,53 | -76% |

L'organo di revisione, in riferimento alla analisi del conto di bilancio, rileva e attesta che:
 - gli introiti per concessione edilizia sono pari a zero a causa di problematiche inerenti il piano regolatore, tale situazione è del tutto anomala e l'organo di revisione segnala la necessità di dotarsi al più presto di piano regolatore.
 Si attesta che non esistono trasferimenti straordinari.
 Si segnala inoltre tra le entrate al titolo IV la cessione di immobili comunali a privati.
 Le spese Titoli II, II, IV ripontano uno scostamento superiore al 50% dovuto a: mancati incassi per contributi Regione Lazio

Analisi delle principali entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive:

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| IMU | 152.000,00 | 152.000,00 | |
| Addizionale IRPEF | 66.300,00 | 43.179,50 | -23.120,50 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 1.500,00 | 559,71 | -940,29 |
| Compartecipazione IRPEF | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 500,00 | 250,00 | -250,00 |
| ICI | 1.000,00 | | -1.000,00 |
| Totale categoria I | 221.300,00 | 195.989,21 | -25.310,79 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani + TARI | 190.723,83 | 190.723,83 | |
| TOSAP | 17.000,00 | 5.000,00 | -12.000,00 |
| Oneri concessori edilizi | 18.000,00 | 10.000,00 | -8.000,00 |
| Totale categoria II | 225.723,83 | 205.723,83 | -20.000,00 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 3.000,00 | 1.500,00 | -1.500,00 |
| Fondo di solidarietà | 278.000,00 | 270.578,00 | -7.422,00 |
| Totale categoria III | 281.000,00 | 272.078,00 | -8.922,00 |
| Totale entrate tributarie | 728.023,83 | 673.791,04 | -54.232,79 |

Analisi della gestione dei residui

I risultati di tale verifica, dettagliati negli allegati alla presente relazione, sono i seguenti:

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I | 3.872.823,92 | 3.315.756,18 | | 557.067,74 | 14,38% | | |
| Titolo II | 103.089,51 | 75.710,53 | | 27.378,98 | 26,56% | | |
| Titolo III | 119.755,94 | 46.613,62 | | 73.142,32 | 61,08% | | |
| Gest. Corrente | | | 0,00 | 657.589,04 | 0,00% | | |
| Titolo IV | 3.365.152,50 | 2.993.678,24 | | 371.474,26 | 11,04% | | |
| Titolo V | 86.475,34 | 86.475,34 | | 0,00 | 0,00% | | |
| Gest. Capitale | | | 0,00 | 371.474,26 | 0,00% | | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 100.809,03 | 99.993,75 | | 815,28 | 0,81% | | |
| Totale | 3.968.121,31 | 3.461.925,09 | 0,00 | 1.029.878,58 | 25,95% | | |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I | 334.303,31 | 315.516,80 | | 18.786,51 | 5,62% | | |
| C/capitale Tit. II | 3.093.104,69 | 2.577.186,02 | | 515.918,67 | 16,68% | | |
| Rimb. prestiti Tit. III | 375.396,65 | 358.820,05 | | 16.576,60 | 4,42% | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 70.019,27 | 64.233,31 | | 5.785,96 | 8,26% | | |
| Totale | 3.872.823,92 | 3.315.756,18 | 0,00 | 557.067,74 | 14,38% | | |

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 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. dando adeguata motivazione.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

Relativamente al conto del patrimonio:

1. nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono correttamente riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultante da atti amministrativi;
2. il conto del patrimonio è stato redatto secondo la vigente normativa di cui al D.P.R. 194/96;
 3. tutti i beni e i diritti di cui è titolare l'ente sono inclusi nel documento;
 4. nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

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.

| |
|--|
| ALTRI ELEMENTI E CONSIDERAZIONI COMPLESSIVE |
|--|

A) Conto Economico

L'Ente non è tenuto alla redazione del Conto Economico.

B) Patto di stabilità

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del Patto di Stabilità Interno trattandosi di Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

C) Gestione residui

Si auspica, come suggerito nell'esercizio precedente, un maggior impegno nel perseguire l'incasso dei residui attivi e un più approfondito esame delle ragioni che ne giustifichino il mantenimento in bilancio. E' di tutta evidenza, infatti, la necessità di conseguire una maggiore elasticità di cassa per evitare gli oneri di un ricorso alle anticipazioni di tesoreria, ciò che può ottenersi intensificando gli incassi rispetto ai pagamenti.

D) Debiti fuori bilancio

Il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2014 e, in assenza di comunicazioni da parte dei responsabili dei servizi, si presume l'insussistenza dei debiti fuori bilancio, relativi all'esercizio 2014, non riconosciuti entro i termini di legge.

E) Situazione di cassa

Si invita l'ente ad adottare ogni strumento necessario alla velocizzazione delle entrate, in

quanto l'anticipazione di cassa costituisce fenomeno che deve rimanere, secondo i principi di buona gestione finanziaria, entro limitate ed eccezionali ipotesi.

F) Gestione di competenza

La gestione corrente di competenza si conclude con un risultato negativo di Euro 67.230,79. Si invita l'ente, per gli esercizi futuri, ad evitare la conclusione in negativo della gestione di competenza, in quanto, in assenza di giustificate ed eccezionali situazioni, tale fenomeno costituisce una criticità da risolvere tempestivamente o con una contrazione della spesa o con un aumento delle entrate tributarie. Tale criticità era stata segnalata anche nella precedente relazione riguardante il rendiconto 2012. Inoltre, nella relazione riguardante il preventivo 2014 si era evidenziato lo squilibrio nella parte competenza dell'esercizio. Si raccomanda vivamente all'ente, nella predisposizione del documento di programmazione economica-finanziaria 2014 di attivare ogni forma di entrata corrente per porre fine allo squilibrio che, ripetendosi negli ultimi anni, sta assumendo caratteri strutturali.

G) Conto del patrimonio

Pur essendo la contabilità degli enti locali essenzialmente di natura finanziaria, l'impatto delle decisioni finanziarie sugli aspetti patrimoniali riveste importanza nell'attuale contabilità degli enti locali. Da qui l'invito ad una maggiore attenzione nella redazione del conto del patrimonio, al fine di avere una più compiuta rappresentazione dell'impatto della gestione finanziaria sugli elementi patrimoniali dell'ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, con le raccomandazioni e le considerazioni che precedono, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale di Villa Santo Stefano del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

