

Maria Antonella Ardu

Dottore commercialista
Corso Europa 15- Gonnostramatzza (Or)
C.F: RDAMNT65M41E088H

Mail

COMUNE DI GONNOSNO PROVINCIA DI ORISTANO		
Cat. IV	Classe 6	Fasc.
29 APR 2015		
N. 000		2302
UOR	CC Blue	

A: COMUNE di GONNOSNO'

DA: DOTT.SSA MARIA ANTONELLA ARDU

Oggetto: Parere Consuntivo 2014

Pagine: 12 compresa la presente

Distinti saluti

Il Responsabile

Dott.ssa Maria Antonella Ardu

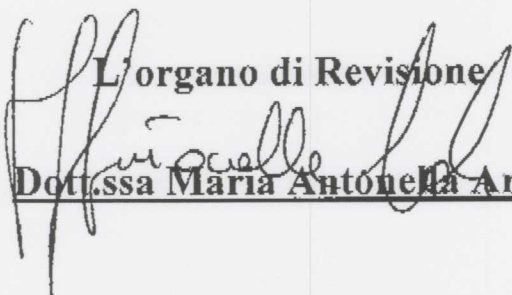


COMUNE DI GONNOSNO'

Provincia Oristano

Relazione del Revisore al Rendiconto della Gestione 2014

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


L'organo di Revisione
Dott.ssa Maria Antonella Ardu

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott. ssa Maria Antonella Ardu, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuta in data 24.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della Giunta Municipale n. 25 del 27.4.2015, completi di:

1. Conto del Bilancio;
2. 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;
- delibera del Consiglio Comunale 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;
- elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell' ente nell' anno 2014;
- 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 vigente 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

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con la 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 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, likely representing the name of the official responsible for the report.

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193;
- 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:

Regolarità e correttezza delle operazioni e dei mandati

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna S.p.A, reso il 22 Gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:



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 2013		821.690,08
Riscossioni	467.832,99	1.042.349,33
Pagamenti	671.284,01	1.016.409,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		644.178,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		
Differenza		644.178,41

b) Risultato della gestione di competenza

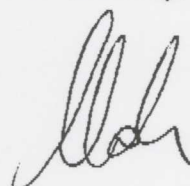
Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 114.751,15 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.581.903,76
Impegni	(-)	1.467.152,61
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		114.751,15

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.042.349,33
Pagamenti	(-)	1.016.409,98
Differenza	[A]	25.939,35
Residui attivi	(+)	539.554,43
Residui passivi	(-)	450.742,63
Differenza	[B]	88.811,80
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		[A] - [B] 114.751,15

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



c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 557.229,38 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				821.690,08
RISCOSSIONI	467.832,99	1.042.349,33	1.510.182,32	
PAGAMENTI	671.284,01	1.016.409,98	1.687.693,99	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				644.178,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				644.178,41
RESIDUI ATTIVI	4.829.540,73	539.554,43	5.369.095,16	
RESIDUI PASSIVI	5.005.301,56	450.742,63	5.456.044,19	
Differenza				-86.949,03
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013				557.229,38

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	13.119,14
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	544.110,24
Totale avanzo/disavanzo	



Analisi del conto del bilancio

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	297.986,85	298.606,86	620,01	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	934.277,63	912.861,88	-21.415,75	-2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	103.450,00	52.360,21	-51.089,79	-49%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	269.600,00	194.237,86	-75.362,14	-28%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	200.000,00		-200.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	215.500,00	123.836,95	-91.663,05	-43%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		2.020.814,48	1.581.903,76	-438.910,72	-22%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.312.342,51	1.116.473,69	-195.868,82	-15%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	469.600,00	203.469,80	-266.130,20	-57%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	23.371,97	23.371,97		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	215.500,00	123.837,15	-91.662,85	-43%
Totale		2.020.814,48	1.467.152,61	-553.661,87	-27%

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui al D.L. 20 marzo del 2012

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
469.60,00	506.600,00	203.469,80	-303.130,20	-60%

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Analisi della 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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

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..

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha nel corso del 2014 non ha creato debiti fuori bilancio .

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	2.719,42
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	2.719,42

I

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
82.887,84	5.662,30	2.719,42



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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	94.263	4.203	-89.626	94.263
Immobilizzazioni materiali	5.075.547	744.417	-163.765	5.656.199
Immobilizzazioni finanziarie	3.000			3.000
Totale immobilizzazioni	5.172.810	748.620	-264.817	5.668.039
Rimanenze				
Crediti	5.324.719	13.723		5.338.441
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	850.580	-177.512		673.068
Totale attivo circolante	6.175.299	-163.789		6.011.510
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	11.348.109	163.687	-264.817	11.679.548
Conti d'ordine	4.960.111	-274.056		4.686.055
Passivo				
Patrimonio netto	1.947.176		-185.073	1.947.176
Conferimenti	6.807.086	180.000		6.987.086
Debiti di finanziamento	152.837	-23.371		129.465
Debiti di funzionamento	817.582	-23.035		794.546
Debiti per anticipazione di terzi	3.345	571		3.916
Altri debiti	1.620.083			1.620.083
Totale debiti	2.593.847	-45.835		2.548.010
Ratei e risconti				
Totale del passivo	11.348.109	134.165	-185.073	11.679.548
Conti d'ordine	4.960.111	274.056		4.686.055



RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema del bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa del personale;
- trasmissione degli atti relativi al riconoscimento dei debiti fuori bilancio alla competente procura della corte dei conti.
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.



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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione e più precisamente per i potenziale debiti fuori bilancio e i residui attivi di dubbia esigibilità.

Gonnosnò, 29 Aprile 2015

Il Revisore
Dott.ssa **Antonella Ardu**
