

COMUNE DI SAN TEODORO

PROVINCIA DI OLBIA - TEMPIO

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
07/07/2015
Numero
15600

Relazione dell'organo di revisione Al rendiconto dell'esercizio finanziario 2014

L'organo di revisione

D.SSA ORNELLA ZACCARINI

NOMINA ED ESERCIZIO DELLE FUNZIONI

La presente "relazione sul rendiconto" dell'esercizio 2014 del Comune di San Teodoro è redatta dal Revisore dei Conti, D.ssa Ornella Zaccarini, nominata con apposita deliberazione del Consiglio Comunale per l'esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria del Comune predetto, in conformità a quanto dispone l'art. 234 del Decreto Legislativo n° 267 del 18.08.2000.

Con la presente relazione il Revisore rassegna al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 239 del Decreto Legislativo n° 267 del 18.08.2000, i risultati dell'esame svolto sulla gestione finanziaria 2014 e sull'andamento dell'azione amministrativa dell'Ente.

VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO

ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. IL BILANCIO ANNUALE, LA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA E IL BILANCIO PLURIENNALE.

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2014, la Relazione previsionale e programmatica ed bilancio pluriennale 2014/2015/2016, sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n° 30 del 30/07/2014, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate apposite deliberazioni di variazioni di bilancio, da parte del Consiglio o, d'urgenza, della Giunta Comunale, sottoposte a ratifica del Consiglio Comunale nei 60 giorni successivi, in conformità all'art. 42, quarto comma, del Decreto Legislativo n° 267 del 18.08.2000.

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29/11/2012, con delibera n. 35;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			5.383.543,77
Riscossioni	4.231.952,42	8.035.068,31	12.267.020,73
Pagamenti	3.836.577,29	7.953.656,08	11.790.233,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			5.860.331,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.860.331,13

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	3.582.555,82	0
Anno 2012	3.058.104,06	0
Anno 2013	5.383.543,77	0
Anno 2014	5.860.331,13	0

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	9.605.278,25
Spese correnti	-	8.881.161,80
Spese per rimborso prestiti	-	372.052,50
<i>Differenza</i>	+/-	352.063,95
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	370.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	50.000,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	672.063,95

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.393.228,41
Avanzo 2011 applicato al titolo II della spesa	+	
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	50.000,00
Spese titolo II	-	1.443.228,41
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	672.063,95

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Amministrazione, come risulta dal seguente prospetto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			5.383.543,77
RISCOSSIONI	4.231.952,42	8.035.068,31	12.267.020,73
PAGAMENTI	3.836.577,29	7.953.656,08	11.790.233,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			5.860.331,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			5.860.331,13
RESIDUI ATTIVI	11.302.363,08	3.595.951,64	14.898.314,72
RESIDUI PASSIVI	12.189.383,90	3.375.299,92	15.564.683,82
<i>Differenza</i>			-666.369,10
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			5.193.962,03

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

Fondi vincolati	555.765,96
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	4.638.196,07
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	0,00
Totale avanzo/disavanzo	5.193.962,03

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	+	11.631.019,95
Totale impegni di competenza	-	11.328.956,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		302.063,95

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		302.063,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		370.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.521.898,08
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		5.193.962,03

Il risultato di amministrazione negli ultimi esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	3811057,61		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		4858644,30	4638196,07
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
TOTALE	3811057,61	4858644,30	4638196,07

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2014

Anno
 2015
 Sezione
 PROT
 Numero
 15600
 Data
 07/07/2015

Entrate		<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.787.000,00	6.768.148,62	-1.018.851,38	-13%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.106.762,00	2.034.705,01	-72.056,99	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.349.760,00	802.424,62	-1.547.335,38	-66%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	32.136.457,00	1.393.228,41	-30.743.228,59	-96%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.516.457,00		-2.516.457,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.411.000,00	632.513,29	-1.778.486,71	-74%
Avanzo di amministrazione applicato		370.000,00		-370.000,00	-100%
Totale		49.677.436,00	11.631.019,95	-38.046.416,05	-77%

Spese		<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.019.555,00	8.881.161,80	-3.138.393,20	-26%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	34.358.361,00	1.443.228,41	-32.915.132,59	-96%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	888.520,00	372.052,50	-516.467,50	-58%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.411.000,00	632.513,29	-1.778.486,71	-74%
Totale		49.677.436,00	11.328.956,00	-38.348.480,00	-77%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una percentuale simile, come evidenziato dal prospetto sopra riportato.

Trend storico della gestione di competenza

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
07/07/2015
Numero
15600

Entrate		2011	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.677.101,89	5.834.696,80	8.757.711,20	6.768.148,62
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.518.993,54	2.244.189,56	1.936.428,49	2.034.705,01
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	884.282,97	1.009.340,57	950.341,55	802.424,62
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.469.246,89	1.024.887,22	1.031.968,36	1.393.228,41
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	630.837,40	676.215,13	557.919,28	632.513,29
	Avanzo				
	Totale Entrate	11.180.462,69	10.789.329,28	13.234.368,88	11.631.019,95

Spese		2011	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	8.832.495,74	8.902.888,29	11.205.000,00	8.881.161,80
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.385.560,99	1.279.072,77	1.331.968,36	1.443.228,41
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	337.317,07	348.360,58	359.929,47	372.052,50
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	630.837,40	676.215,13	557.919,28	632.513,29
	Totale Spese	11.186.211,20	11.206.536,77	13.454.817,11	11.328.956,00

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-5.748,51	-417.207,49	-220.448,23	302.063,95
---	------------------	--------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	441.401,14	503.977,48	908.000,00	370.000,00
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	435.652,63	86.769,99	687.551,77	672.063,95
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

L'accertamento delle entrate tributarie presenta il seguente andamento:

		Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte				
IMU		3.400.000,00	5.674.406,69	4.145.110,18
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		48.047,29		
Addizionale IRPEF		62.000,00	60.000,00	60.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica		260.435,00	261.000,00	
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità		22.658,59	20.107,11	6.320,23
Altre imposte				
Totale categoria I		3.793.140,88	6.015.513,80	4.211.430,41
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani		2.000.000,00	2.600.000,00	2.551.090,60
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		40.000,00	140.864,83	4.295,00
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse		289,44		1.332,61
Totale categoria II		2.040.289,44	2.740.864,83	2.556.718,21
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni		1.266,48		
Altri tributi propri				
Totale categoria III		1.266,48		
Totale entrate tributarie		5.834.696,80	8.756.378,63	6.768.148,62

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento

			2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			601.614,48	173.600,63	81.110,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione e per funz. Delegate			1.914.042,60	1.762.827,86	1.953.594,93
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			3.336,46		
Totale			2.518.993,54	1.936.428,49	2.034.705,01

Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie trasferimenti presenta il seguente andamento:

			Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici			642.855,92	617.174,73	563.106,93	434.354,24
Proventi dei beni dell'ente						
Interessi su anticip.ni e crediti			34.238,91	25.380,33	21.156,38	1.771,97
Proventi diversi			207.188,14	366.785,51	366.078,24	366.298,41
Totale entrate extratributarie			884.282,97	1.009.340,57	950.341,55	802.424,62

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
		2012	2013	2014
01 - Personale		1.565.917,07	1.547.184,29	1.524.429,16
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime		148.492,37	104.067,31	102.018,18
03 - Prestazioni di servizi		5.720.931,08	5.487.361,02	6.125.513,73
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Trasferimenti		879.328,07	683.121,78	728.198,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi		355.642,14	344.073,25	331.952,32
07 - Imposte e tasse		74.570,22	35.982,12	23.204,78
08 - Oneri straordinari della gestione corrente e residuali		158.007,34	3.003.210,23	45.845,45
Totale spese correnti		8.902.888,29	11.205.000,00	8.881.161,80

Spese per il personale

La spesa di personale, con le dovute rettifiche previste per legge, sostenuta nell'anno 2014 rispetta il principio di riduzione della spesa del personale della pubblica amministrazione.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 331.952,32.

n rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi non supera il limite massimo stabilito dall' 204 comma 1, del Tuel n. 267/2000.

Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese in conto capitale per intervento				
	2011	2012	2013	2014
01 - Acquisizioni beni immobili	1.275.452,29	1.273.510,49	1.321.968,36	1.408.280,96
02 - Espropri e Servitù onerose				
03 - Acquisto di beni specifici	494,99			
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Acquisizione di beni mobili	25.000,00			
06 - Incarichi professionali esterni finanziari diversi				16.045,93
07 - Trasferimenti di capitale	84.613,71	5.562,28	10.000,00	18.901,52
08 - Partecipazioni azionarie				
Totale spese correnti	1.385.560,99	1.279.072,77	1.331.968,36	1.443.228,41

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
	2014	2014
Ritenute previdenziali al personale	123.125,31	123.125,31
Ritenute erariali	287.065,65	287.065,65
Altre ritenute al personale c/terzi	64.685,84	64.685,84
Depositi cauzionali	3.575,00	3.575,00
Altre per servizi conto terzi	152.512,12	152.512,12
Fondi per il Servizio economato	1.549,37	1.549,37
Depositi per spese contrattuali		

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011	2012	2013
------	------	------	------	------

4,84%	4,38%	5,28%	3,91	
-------	-------	-------	------	--

L'Ente non ha impegnato risorse finanziarie alla contrazione di nuovi mutui come si evince dal seguente prospetto:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	0
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	0
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	0
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	0
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	0
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	0
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	0
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	0
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	0
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	0
TOTALE	0

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	0
- prestiti obbligazionari;	0
- aperture di credito;	0
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	0
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	0
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	0
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	0
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	0
- up front da contratti derivati;	0
- altro (specificare).	0
TOTALE	0

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 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, i cui risultati sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	10.232.443,86	2.251.189,79	7.981.254,07	3.108.079,97	
C/capitale Tit. IV, V	5.074.889,52	1.962.547,58	3.112.341,94	464.688,81	
Servizi c/terzi Tit. VI	226.982,12	18.215,05	208.767,07	23.182,86	
Totale	15.534.315,50	4.231.952,42	11.302.363,08	3.595.951,64	

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	6.545.700,80	1.548.680,82	1.799.150,72	8.881.161,80	
C/capitale Tit. II	9.566.602,66	2.264.726,40	1.405.385,57	1.443.228,41	
Rimb. prestiti Tit. III				372.052,50	
Servizi c/terzi Tit. IV	167.359,74	23.170,07	170.763,63	632.513,29	
Totale	16.279.663,20	3.836.577,29	3.375.299,92	11.328.956,00	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	
SALDO GESTIONE RESIDUI	

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	

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 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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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.

Girasole, 06 luglio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Ornella Zaccarini