

Comune di SIMALA

Provincia di OR

Relazione del Revisore

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

Anno 2015

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA



Comune di SIMALA (OR)

Il Revisore

Verbale n. 05/C del 05/08/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Simala (Or) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gonnoscodina, lì 05/08/2016

Il Revisore

Dott.ssa Maria Carla Manca



INTRODUZIONE

La sottoscritta MANCA MARIA CARLA, nata a Iglesias (CI) il 26/05/1955, *Revisore Unico* nominata per il secondo triennio;

- ♦ la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 29/07/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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 ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11 comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ♦ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ♦ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ♦ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ♦ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
- ♦ visto il regolamento di contabilità

C

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ♦ *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 TUEL](#) 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;

RIPORTA

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

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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30/07/2015, con delibera n. 24;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 25 del 25/05/2015 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- 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. nucleo di Oristano, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Saldo di cassa

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

	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa 1° gennaio			1.680.324,54
Riscossioni	430.954,44	880.927,79	1.311.882,23
Pagamenti	329.995,76	971.209,03	1.301.204,79
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.691.001,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.691.001,98
di cui per cassa vincolata			198.900,02

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 132.086,18, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4		2015
Accertamenti di competenza			1.133.315,85
Impegni di competenza			1.265.402,03
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza			-132.086,18

così dettagliati:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4		2015
Fondo Pluriennale Vincolato delle Entrate			759.185,13
Accertamenti di competenza			1.133.315,85
Impegni di competenza			1.265.402,03
Fondo Pluriennale Vincolato spese correnti (-)			69.461,18
Fondo Pluriennale Vincolato spese conto capitale (-)			614.850,33
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza			57.212,56

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4		2015
Accertamenti di competenza			1.133.315,85
Impegni di competenza			1.265.402,03
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza			-132.086,18

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.238.387,55, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				1.680.324,54
RISCOSSIONI	430.954,44	880.927,79		1.311.882,23
PAGAMENTI	329.995,76	971.209,03		1.301.204,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				1.691.001,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				1.691.001,98
RESIDUI ATTIVI	436.286,38	252.388,06		688.674,44
RESIDUI PASSIVI	162.784,36	294.193,00		456.977,36
Differenza				231.697,08
FPV per spese correnti				69.461,18
FPV per spese in conto capitale				614.850,33
				0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015				1.238.387,55

Dal quadro generale riassuntivo, i risultati si compendiano come segue:

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.680.324,54	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.150.979,43		Titolo 1 – Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	556.082,79 69.461,18	622.830,58
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	97.669,52		Titolo 2 – Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	533.264,95 614.850,33	
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	661.515,61		Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	182.029,84	175.502,68	Titolo 4 – Rimborso di prestiti	24.208,57	24.208,57
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	497.899,83	456.255,28	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 3 – Entrate extratributarie	48.866,37	46.451,79			
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	252.674,09	468.710,19			
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Totale Entrate Finali	981.470,13	1.146.919,94	Totale Spese Finali	1.773.659,25	1.129.460,18
			Titolo 4 – Rimborso di prestiti	24.208,57	24.208,57
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	151.845,72	164.962,29	Titolo 7 – Spese per servizi per conto di terzi e partite di giro	151.845,72	147.536,04
TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO	1.133.315,85	1.311.882,23	TOTALE SPESE DELL'ESERCIZIO	1.949.713,54	1.301.204,79
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.043.480,41	2.992.206,77	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.949.713,54	1.301.204,79
Disavanzo dell'esercizio			Avanzo dell'esercizio/Fondo di cassa	1.093.766,87	1.691.001,98
TOTALE A PAREGGIO	3.043.480,41	2.992.206,77	TOTALE A PAREGGIO	3.043.480,41	2.992.206,77

Comune di Simala Prot. n. 2836 del 08-08-2016 - arrivo cat. 4 cl. 6

**PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	167.328,77	179.912,13
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	560.936,08	534.044,01
III	Entrate Extratributarie	74.674,65	67.866,29
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	832.036,99	408.156,99
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	120.000,00	120.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	287.000,00	555.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.150.979,43	1.150.979,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		97.669,52	97.669,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		661.515,61	661.515,61
TOTALE		3.952.141,05	3.775.143,98

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	876.621,52	856.693,77
II	Spese in conto capitale	2.643.122,34	2.219.242,44
III	Spese per rimborso di prestiti	145.397,19	144.208,37
IV	Spese per servizi per conto di terzi	287.000,00	555.000,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00
TOTALE		3.952.141,05	3.775.146,58

Dal conto del patrimonio, i risultati si compediano come segue:

TOTALE ATTIVO	TOTALE PASSIVO	TOTALE CONTI D'ORDINE ATTIVI	TOTALE CONTI D'ORDINE PASSIVI
8.589.794,99	8.589.794,99	87.464,65	87.464,65
PATRIMONIO NETTO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO BENI DEMANIALI	TOTALE PATRIMONIO NETTO	
-844.626,50	2.286.816,85	1.442.190,35	

La spesa del Personale risulta rispettata in tutti i parametri ed i risultati si compediano come segue :

IMPEGNI 2008	IMPEGNI 2015	Spesa del Personale tempo determinato anno 2009	Spesa del Personale tempo determinato Limite 2015 (50%)	Spesa del personale tempo determinato anno 2015
325.811,31	220.092,56	27.976,27	13.988,14	0
SOMME A DEDURRE	SOMME A DEDURRE			
-52.324,61	-15.329,26			
TOTALE	TOTALE			
273.486,70	204.763,30			
	Quota ceduta all'Unione dei Comuni 2015 8.860,10			
273.486,70	Differenza ancora spendibile € 59.863,30	27.976,27	13.988,14	0

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 2015.

IL REVISORE

Dott.ssa Maria Carla Manca


