

Comune di Sennariolo

Provincia di Oristano

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR CARMINE MANNEA

# Comune di Sennariolo

## Organo di revisione

Verbale n. 02 del 22/05/2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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.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;

e presenta *l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Sennariolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.*

Sennariolo, lì 22/05/2015

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dottor Carmine Mannea revisore dell'Ente ;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale, 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare 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 TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio; visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo;

### DATO ATTO CHE

- ◆ 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 economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ 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;

- ◆ 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 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 acquisti di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- 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:

- 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](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, 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 Spa e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

Tab. 1 COMUNE

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.084.433,35
Riscossioni	228.155,68	715.406,03	943.561,71
Pagamenti	525.429,87	613.594,91	1.139.024,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>888.970,28</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>888.970,28</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

Tab. 2 COMUNE

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	937.708,45	1.084.433,35	888.970,28
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 63190,97, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.488.221,57	1.144.534,80	1.178.119,95
Impegni di competenza	1.708.621,59	1.235.271,51	1.114.928,98
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-220.400,02</b>	<b>-90.736,71</b>	<b>63.190,97</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		Tab. 5 COMUNE	2014
Riscossioni	(+)		715.406,03
Pagamenti	(-)		613.594,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		101.811,12
Residui attivi	(+)		462.713,92
Residui passivi	(-)		501.334,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-38.620,15
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>63.190,97</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 6 COMUNE	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	42.517,13	45.098,81	84.739,43
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	757.813,58	637.942,78	591.028,42
Entrate titolo III	129.353,07	136.921,47	157.578,92
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>929.683,78</b>	<b>819.963,06</b>	<b>833.346,77</b>
Spese titolo I (B)	850.077,42	675.468,45	646.513,38
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>79.606,36</b>	<b>144.494,61</b>	<b>186.833,39</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	13.104,23	30.500,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>92.710,59</b>	<b>174.994,61</b>	<b>186.833,39</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7 COMUNE	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	0,00	214.988,83	221.882,48
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>0,00</b>	<b>214.988,83</b>	<b>221.882,48</b>
Spese titolo II (N)	704.796,37	414.088,84	307.631,48
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-704.796,37</b>	<b>-199.100,01</b>	<b>-85.749,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	265.692,90	171.117,99	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>-439.103,47</b>	<b>-27.982,02</b>	<b>-85.749,00</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 380584,62, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 COMUNE

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.084.433,35
RISCOSSIONI	228.155,68	715.406,03	943.561,71
PAGAMENTI	525.429,87	613.594,91	1.139.024,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>888.970,28</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			888.970,28
RESIDUI ATTIVI			0,00
RESIDUI PASSIVI			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>888.970,28</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**evoluzione risultato amministrazione**

Tab. 11 COMUNE

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	0,00	242.062,12	380.584,62
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

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

Tab. 13 COMUNE

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	42.517,13	45.098,81	84.739,43
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	757.813,58	637.942,78	591.028,42
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	129.353,07	136.921,47	157.578,92
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	0,00	214.988,83	221.882,48
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	439.229,02	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	119.308,77	109.582,91	122.890,70
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.488.221,57</b>	<b>1.144.534,80</b>	<b>1.178.119,95</b>
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	850.077,42	675.468,45	646.513,38
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	704.796,37	414.088,84	307.631,48
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	34.439,03	36.131,31	37.893,42
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	119.308,77	109.582,91	122.890,70
<b>Totale Spese</b>		<b>1.708.621,59</b>	<b>1.235.271,51</b>	<b>1.114.928,98</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-220.400,02</b>	<b>-90.736,71</b>	<b>63.190,97</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>				
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>-220.400,02</b>	<b>-90.736,71</b>	<b>63.190,97</b>

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

Tab. 15 COMUNE

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	104,19	57,38	13.907,60
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	21.172,94	19.901,43	2.973,56
<b>Totale categoria I</b>	<b>21.277,13</b>	<b>19.958,81</b>	<b>16.881,16</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARES / TARI	21.240,00	25.140,00	26.802,64
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES			
TARSU			24.071,16
<b>Totale categoria II</b>	<b>21.240,00</b>	<b>25.140,00</b>	<b>50.873,80</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			33.162,28
TASI			
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.162,28</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>42.517,13</b>	<b>45.098,81</b>	<b>100.917,24</b>

### 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	148.385,07	146.136,84	104.102,58
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	386.524,53	354.148,05	348.984,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	218.877,80	137.657,89	212.472,16
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.026,18		2.904,97
<b>Totale</b>	<b>757.813,58</b>	<b>637.942,78</b>	<b>668.464,21</b>

### Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano il seguente andamento:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici			14.450,94
Proventi dei beni dell'ente			21.574,33
Interessi su anticip.ni e crediti			69,74
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi			163.585,13
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>199.680,14</b>

### 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	294.026,85	275.082,55	0,00
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	12.791,00	18.193,08	0,00
03 - Prestazioni di servizi	257.024,61	176.243,96	0,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	245.929,76	166.282,75	0,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	18.176,17	16.483,95	0,00
07 - Imposte e tasse	20.962,11	21.682,16	0,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	1.500,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	1.166,92	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>850.077,42</b>	<b>675.468,45</b>	<b>0,00</b>

**Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. [204](#) del TUEL

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

**L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione**

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	378.887,93	344.448,84	308.317,53
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-34.439,09	-36.131,31	-37.893,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>344.448,84</b>	<b>308.317,53</b>	<b>270.424,11</b>
Nr. Abitanti al 31/12	182	183	
Debito medio per abitante	1.892,58	1.684,80	

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

**oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	18.176,17	16.483,95	14.721,81
Quota capitale	34.439,09	36.131,31	37.893,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>52.615,26</b>	<b>52.615,26</b>	<b>52.615,23</b>

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/*non 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 2013 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dottor Carmine Mannea