

COMUNE DI SINAGRA

PROVINCIA DI MESSINA



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO

2013

COMUNE DI SINAGRA

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 01 del 18-Aprile-2014

RELAZIONE RENDICONTO 2013

Il Revisore dei Conti

Premesso che il sottoscritto Revisore dei Conti ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 <<Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali>>;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili;

D e l i b e r a

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Sinagra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

- F.to Rag. Rosanna RUSSO BATTAGLIOLO -

PARTE I

NOMINA ED ESERCIZIO DELLE FUNZIONI

NOMINA DEL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

La presente "Relazione sul Rendiconto" dell'Esercizio Finanziario 2013 del Comune di Sinagra è redatta dal Revisore dei Conti, Rag. Rosanna Russo Battagliolo, iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti di Patti e al Registro dei Revisori Contabili, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 12-Luglio-2013, divenuta esecutiva a termini di Legge, per l'Esercizio delle Funzioni di Revisione Economico-Finanziaria del Comune.

Con la presente Relazione il Revisore rassegna al Consiglio Comunale, ai sensi dell'Art. 239 del Decreto Legislativo 18-Agosto-2000, N. 267, i risultati dell'esame svolto sulla Gestione Finanziaria 2013 e sull'andamento dell'Azione Amministrativa dell'Ente.

PARTE II

VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

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

Il Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2013, il Bilancio Pluriennale di Previsione per il Triennio 2013/2015 e la Relazione Previsionale e Programmatica per il Triennio 2013/2015, sono stati approvati con Deliberazione del Consiglio Comunale N. 41 del 13/12/2013, divenuta esecutiva ai sensi dell'Art. 12 - Comma 2 - della Legge Regionale 3-Dicembre-1991, N. 44.

Nel corso dell'Esercizio sono stati adottati n. 2 Provvedimenti di Variazione al Bilancio da parte della Giunta Comunale in conformità alla vigente Legislazione Statale e Regionale.

2. IL CONTO DEL TESORIERE E DEGLI AGENTI CONTABILI

Con Determinazione N. 29 del 25/11/2011 del Funzionario Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria è stato affidato, all'UNICREDIT S.p.A. con sede in Sinagra – Via Umberto Corica, il Servizio di Tesoreria Comunale per il periodo 01-01-2012/31-12-2016.

Il Tesoriere ha trasmesso al Responsabile del Servizio Finanziario il Conto della Gestione con la prescritta documentazione di corredo, in data 29/Gennaio/2014.

Il Conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere, è stato integrato dalla documentazione di competenza dell'Amministrazione.

Successivamente si è provveduto alla verifica a campione della rispondenza del Conto del Tesoriere con la Contabilità dell'Ente e con la relativa documentazione, con la collaborazione degli Uffici competenti.

Si riportano sinteticamente i dati risultanti:

2.1. Risultanze complessive del Conto del Tesoriere

	GESTIONE		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
FONDO DI CASSA AI 31-12-2012			€ 4.094,10
RISCOSSIONI.....	€ 1.156.569,36	€ 5.766.077,11	€ 6.922.646,47
PAGAMENTI.....	€ 1.565.650,30	€ 5.361.090,27	€ 6.926.740,57
FONDO DI CASSA AL 31-Dicembre-2013.....			=====
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 - Dicembre - 2013			=====
DIFFERENZA.....			=====

2.2. In merito alle risultanze del Conto predetto si è osservato quanto segue:

A) Fondo di Cassa al 31-Dicembre-2012

- corrisponde alla consistenza di Cassa finale risultante dal Conto dell'Esercizio 2012;

B) Riscossioni-

- le riscossioni, sia in conto "competenza" che in conto "residui", risultano corrispondenti agli importi registrati nella Contabilità Comunale;

C) Pagamenti-

- i pagamenti, sia in conto "competenza" che in conto "residui", risultano corrispondenti agli importi registrati nella Contabilità Comunale;

D) Fondo di Cassa al 31-Dicembre-2013-

- corrisponde alla consistenza finale risultante dalla Contabilità Comunale.

2.3. Verifica della documentazione

Effettuata la verifica della documentazione pertinente al Conto del Tesoriere per l'Esercizio 2013, è stato rilevato quanto segue:

2.4. Riscossioni

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi alle Riscossioni:

A) Riscossioni:

- sono state emesse n. 775 reversali.

- riscossioni in conto residui € 1.160.663,46 sul totale esistente (compreso il fondo di cassa).

- riscossioni in conto competenza € 5.766.077,11 sul totale accertato.

2.5. Pagamenti

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai Pagamenti:

B) Pagamenti:

- sono stati emessi **n. 1.245** mandati.
- pagamenti in conto residui **€ 1.565.650,30** sul totale esistente.
- pagamenti in conto competenza **€ 5.361.090,27** sul totale dovuto.

2.6. Verifica del Conto, della documentazione ed esito conclusivo

Completata la verifica, il Revisore dei Conti dà atto della corrispondenza del Conto del Tesoriere con le risultanze della Contabilità dell'Ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo, per cui ritiene che il Conto stesso sia meritevole di approvazione.

2.7. Agenti contabili

Si dà atto che i Conti degli Agenti Contabili Interni: Rag. GIGLIA Silvana - ECONOMO - e sig.ra CONDIPODARO M. Nunziata - relativi all'Esercizio Finanziario 2013, sono stati presentati a questo Ente il 30-Gennaio-2014.

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del Rendiconto e della Contabilità dell'Ente riferita all'Esercizio 2013 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla Gestione dei "residui attivi" e "residui passivi", iscritti nel Conto, con quelli registrati nella Contabilità.

Il risultato dell'analisi pone in evidenza che le Riscossioni relative ai diversi Titoli, in relazione alla consistenza dei "residui attivi" all'1-Gennaio-2013 e alla percentuale di realizzo riscontrato nell'Esercizio determinano una soddisfacente valutazione sulla esigibilità dei "residui attivi" al 31-Dicembre-2013.

Per quanto concerne l'analisi dei "residui passivi", si evidenzia che i Pagamenti relativi ai diversi Titoli, in relazione alla consistenza dei "residui passivi" all'1-Gennaio-2013 e alla percentuale di pagamento riscontrate nell'Esercizio, delineano una chiara visione dei Residui da pagare.

3.1. Conto generale dei residui

residui attivi

➤ residui all'01-Gennaio-2013.....	€ 2.146.259,96
➤ di cui riscossi nel 2013.....	€ 1.156.569,36
➤ residui eliminati.....	€ 147.098,16
➤ residui da riportare.....	€ 838.498,34

residui passivi

➤ residui all'01-Gennaio-2013.....	€ 2.132.609,96
➤ di cui pagati nel 2013.....	€ 1.565.650,30
➤ residui eliminati.....	€ 3.740,25
➤ residui da riportare.....	€ 563.219,41

3.2. RISCOSSIONE DEI RESIDUI

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che le "riscossioni" relative ai diversi Titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei "residui attivi":

a) gestione corrente	59,00%
b) gestione c/capitale.....	50,87%
c) entrate da servizi per conto di terzi.....	18,93%
d) gestione complessiva dei residui attivi.....	53,89%

Tali percentuali si segnalano al Consiglio Comunale per le necessarie valutazioni.

3.3. PAGAMENTI DEI RESIDUI

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che i "pagamenti" relativi ai diversi Titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei "residui passivi":

a) gestione corrente.....	76,71%
b) gestione c/capitale	45,95%
c) spese per servizi per conto di terzi.....	89,58%
d) gestione complessiva dei residui passivi.....	73,41%

Tali rapporti percentuali si segnalano al Consiglio Comunale per le necessarie valutazioni.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica delle risultanze del Rendiconto e della Contabilità dell'Ente, riferita all'Esercizio 2013, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla "gestione di competenza" iscritti nel Rendiconto e registrati nella Contabilità.

L'analisi è stata effettuata distintamente per la "gestione corrente", la "gestione in conto capitale" e i "servizi per conto di terzi" ed ha posto in evidenza i seguenti dati:

4.1. Gestione corrente

Nella verifica della "gestione corrente" si sono posti a raffronto i dati relativi ai primi tre Titoli "dell'entrata" con il primo Titolo della "spesa" al fine di consentire l'analisi del risultato della gestione corrente preventivato e conseguito.

4.1.1. Entrate correnti (Titolo I, II e III)

<i>Previsioni iniziali(1)</i>	<i>Previsioni assestate(2)</i>	<i>Accertamenti(3)</i>	<i>Riscossioni(4)</i>	<i>(%)3 su 2</i>
€ 3.852.712,00	€ 3.852.712,00	€ 3.427.402,13	€ 2.113.460,47	88,96

4.1.2. Spese correnti - riassunto complessivo (Titolo I)

<i>Previsioni iniziali(1)</i>	<i>Previsioni assestate(2)</i>	<i>impegni(3)</i>	<i>pagamenti(4)</i>	<i>(%)3 su 2</i>
€ 3.757.462,00	€ 3.757.462,00	€ 3.193.676,22	€ 2.303.497,18	85,00

Indicatori:

- a. Le “entrate correnti” accertate rappresentano il **88,96%** della previsione e quindi il dato relativo alle Entrate pone in luce una buona attività gestionale e una corretta previsione delle stesse.
- b. Le “spese correnti” sono state impegnate per il **85,09%** rispetto alle previsioni e quindi il dato relativo alle stesse dimostra del sufficiente utilizzo delle risorse a disposizione dell'Ente.

Assumono rilevanza, ai fini della “verifica degli equilibri” fra Entrate e Spese Correnti, le Spese per la Restituzione di Prestiti (Titolo III della Spesa) che hanno registrato i seguenti risultati:

4.1.3. Spese per la restituzione di prestiti (Titolo III)

<i>Previsioni iniziali(1)</i>	<i>Previsioni assestate(2)</i>	<i>impegni(3)</i>	<i>pagamenti(4)</i>	<i>(%)3 su 2</i>
€ 6.095.250,00	€ 6.095.250,00	€ 3.249.704,57	€ 2.678.533,97	53,32

5. LA GESTIONE IN CONTO CAPITALE

5.1. Entrate in conto capitale (Titolo IV e V)

<i>Previsioni iniziali(1)</i>	<i>Previsioni assestate(2)</i>	<i>impegni(3)</i>	<i>riscossioni(4)</i>	<i>(%)3 su 2</i>
€ 19.344.376,00	€ 19.344.376,00	€ 3.740.318,68	€ 3.248.411,81	19,34

5.2. Spese in conto capitale (Titolo II)

<i>Previsioni iniziali(1)</i>	<i>Previsioni assestate(2)</i>	<i>impegni(3)</i>	<i>pagamenti(4)</i>	<i>(%)3 su 2</i>
€ 14.344.376,00	€ 14.344.376,00	€ 585.864,11	€ 13.225,46	4,08

A. Accertamenti ed impegni

- a) Accertamenti di Entrate in c/Capitale al netto della quota del provento della Legge N. 10/1977 applicata a fronte di manutenzione ordinaria..... € 585.864,11
- b) Impegni di Spese in c/Capitale..... € 585.864,11
- Differenza**..... € 0,00

6. SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il controllo delle Risultanze Contabili e del Conto relativo ai “servizi per conto di terzi” non ha posto in evidenza situazioni che richiedono particolari segnalazioni oltre a quelle risultanti dai prospetti che seguono, che mostrano il perfetto pareggio tra “gli accertamenti” e gli “impegni”.

6.1. Servizi per conto di terzi - entrata (Titolo VI)

<i>Previsioni iniziali(1)</i>	<i>Previsioni assestate(2)</i>	<i>accertamenti(3)</i>	<i>riscossioni(4)</i>	<i>(%)3 su 2</i>
€ 1.302.912,00	€ 1.302.912,00	€ 417.116,25	€ 404.204,83	32,01

6.2. Servizi per conto di terzi - spesa (Titolo IV)

<i>Previsioni iniziali(1)</i>	<i>Previsioni assestate(2)</i>	<i>impegni(3)</i>	<i>pagamenti(4)</i>	<i>(%)3 su 2</i>
€ 1.302.912,00	€ 1.302.912,00	€ 417.116,25	€ 365.833,66	32,01

7. GESTIONE PATRIMONIALE

Il Conto del Patrimonio, allegato al Rendiconto, rappresenta la situazione aggiornata al 31/12/2013, giusta Deliberazione della Giunta Comunale N.43 del 09-Aprile-2013, esecutiva a termini di Legge.

8. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO

L'Esercizio Finanziario 2013 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive, verificate con la Contabilità Comunale e con il Conto del Tesoriere e risultate esatte:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA AL 01-01-2013			€ 4.094,10
RISCOSSIONI.....	€ 1.156.569,36	€ 5.766.077,11	€ 6.922.646,47
PAGAMENTI.....	€ 1.565.650,30	€ 5.361.090,27	€ 6.926.740,57
FONDO DI CASSA AL 31-12-2013.....			€ =====
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31- dicembre - 2013			€ =====
RESIDUI ATTIVI.....	€ 838.498,34	€ 1.818.759,95	€ 2.657.258,29
RESIDUI PASSIVI.....	€ 563.219,41	€ 2.085.270,88	€ 2.648.490,29
DIFFERENZA.....			€ 8.768,00
		<u>AVANZO.....</u>	€ 8.768,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Fondi vincolati		€ =====
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		€ =====
	Fondi di ammortamento		€ =====
	Fondi non vincolati		€ 8.768,00

9. ANALISI SETTORIALI E COMMENTI

La valutazione dell'efficacia della Gestione nella produzione dei "servizi pubblici" è tesa a verificare la Produttività e l'Economicità dei Servizi stessi rispetto agli Obiettivi Programmati.

E' evidente che la misurazione razionale e scientifica di questi elementi presuppone l'adozione di metodi ispirati alla tecnica della Contabilità Economica che, fino alla introduzione di nuovi sistemi di Contabilità, riservata alla Legge dello Stato, risultano estranei alla "tecnica contabile" dell'Ente Locale.

In aggiunta agli indicatori già segnalati nella Relazione al Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2013, si propongono nuove analisi più particolareggiate, nell'ottica di un'attività di controllo e di indirizzo che può essere sempre più perfezionata stante la nascita recente di tale professione nello specifico campo degli Enti Locali (Legge N. 142/90).

9.1. Evoluzione della spesa corrente.

Si è, inoltre, analizzata l'evoluzione della "spesa corrente" secondo la classificazione per Interventi. Tale evoluzione è segnalata dall'incidenza percentuale sul totale della "spesa corrente" con i seguenti risultati.

INCIDENZA PER CATEGORIE ECONOMICHE SUL TOTALE SPESA CORRENTE (COMPETENZA)

INTERVENTI	IMPORTO IMPEGNI	PERCENTUALE
SPESA PER IL PERSONALE	€ 1.682.331,53	52,68 %
SPESE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	€ 330.311,00	10,34 %
PRESTAZIONE DI SERVIZI	€ 849.347,62	26,59 %
UTILIZZO DI BENI DI TERZI	€ -----	-----
TRASFERIMENTI	€ 118.421,93	3,71 %
SPESE PER INTERESSI PASSIVI, ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 107.226,14	3,36 %
SPESE PER IMPOSTE E TASSE	€ 106.038,00	3,32 %
SPESE PER ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ -----	-----
SPESE PER AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	€ -----	-----
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	€ -----	-----
FONDO DI RISERVA	€ -----	-----
<u>TOTALE SPESE CORRENTI</u>	€ 3.193.676,22	100 %

Dal Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2013 sono stati rilevati i seguenti indicatori che si ritengono particolarmente significativi:

a)-personale in servizio al 31-12-2013.....	n. 52
b)-rapporto dipendenti/abitanti residenti.....	1/53
c)-servizi a domanda individuale:	
copertura della spesa complessivamente impegnata con le entrate accertate afferenti ai servizi di cui al D.M. 31-12-83.....	43,00%
d)-servizio	
acquedotto.....	91,82 %
e)-rapporto spesa corrente impegnata su entrate correnti accertate.....	93,18 %
f) oneri per mutui impegnati su entrate correnti accertate:	
- interesse.....	3,13 %
- quota capitale.....	2,78 %
g) entrate proprie accertate (Titolo I e III) su entrate correnti accertate (Titolo I, II e III).....	51,00 %
h) entrate accertate per trasferimenti statali e regionali (Titolo II) su entrate correnti accertate (Titolo I, II e III).....	48,96 %

PARTE III

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Avanzo di Amministrazione emergente dal Rendiconto al 31-Dicembre-2013 è dato essenzialmente da "minori spese" ripartite su alcune voci di Bilancio.

Il **Revisore dei Conti** dichiara di avere svolto i propri compiti con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli Atti e le Operazioni dell'Ente.

CONCLUDENDO, IL REVISORE, ATTESTA LA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE ED ESPRIME LE PROPRIE POSITIVE VALUTAZIONI IN ORDINE AL RENDICONTO STESSO ED ALLA RELATIVA DOCUMENTAZIONE RIGUARDANTI L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013.

Lì, 18-Aprile-2014

IL REVISORE

- F.to Rag. Rosanna RUSSO BATTAGLIOLO -