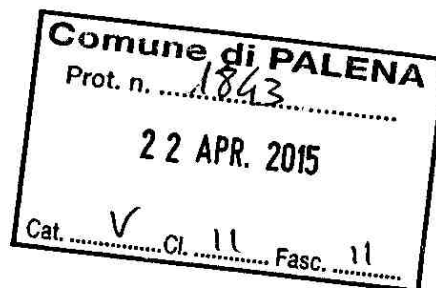


## Ragioneria - Comune di Palena

---

**Da:** Ivan Di Cesare [ivandicesare@tin.it]  
**Inviato:** mercoledì 22 aprile 2015 11.43  
**A:** 'Ragioneria - Comune di Palena'  
**Oggetto:** Relazione al Rendiconto  
**Allegati:** RENDICONTO 2014.pdf



In allegato.

*Ivan Di Cesare*

*Dottore Commercialista*

*Via Vincenzo Comi n.6*

*64100 Teramo (TE)*

*Ph +390861247656 Fax +390861255638 Mobile +393292737358*

*mail [ivandicesare@tin.it](mailto:ivandicesare@tin.it) - [studio.dugo.dicesare@gmail.com](mailto:studio.dugo.dicesare@gmail.com) - [ivandicesare@odcec.legalmail.it](mailto:ivandicesare@odcec.legalmail.it)*

**Studio Partner di:**



*"Ai fini del D.Lgs. 196/2003, le informazioni contenute in questa e-mail ed i suoi eventuali allegati sono da ritenersi confidenziali, riservati ed indirizzati ai soli destinatari.*

*Se avete ricevuto questa comunicazione per errore non utilizzatene il contenuto e non portatelo a conoscenza di alcuno. Siete inoltre pregati di eliminarla dalla vostra casella ed avvisare il mittente. Di Cesare Ivan, Via Vincenzo Comi, 6 – CAP 64100 – TERAMO"*

 **Save a tree ... please don't print this e-mail unless you really need to**

# COMUNE DI PALENA

*Provincia di Chieti*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

**L'organo di revisione**

*DOTT. IVAN DI CESARE*

---

## Comune di Palena

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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 Palena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 22 Aprile 2015



L'organo di revisione

## Sommaro

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
- <i>Verifiche preliminari</i> .....	6
- <i>Gestione finanziaria</i> .....	7
- <i>Risultati della gestione</i> .....	7
a) saldo di cassa.....	7
b) risultato della gestione di competenza.....	8
c) risultato di amministrazione.....	10
d) conciliazione dei risultati finanziari.....	11
- <i>Analisi del conto del bilancio</i> .....	12
a) trend storico gestione di competenza.....	12
b) verifica questionari sul bilancio 2013 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.....	12
- <i>Analisi delle principali poste</i> .....	13
a) Entrate tributarie .....	13
b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani.....	14
c) Contributo per permesso di costruire.....	14
d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti.....	15
e) Entrate extratributarie.....	15
f) Proventi dei servizi pubblici.....	15
g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada .....	15
i) Proventi beni dell'ente .....	16
l) Spese correnti .....	16
m) Spese per il personale .....	16
n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi.....	17
o) Spese in conto capitale .....	17
p) Servizi per conto terzi.....	18
q) Indebitamento e gestione del debito .....	18
- <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	20
- <i>Rapporti con organismi partecipati</i> .....	21
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i> .....	21
REDA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	21
CONTO DEL PATRIMONIO .....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
CONCLUSIONI .....	24

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Di Cesare Ivan revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 01.02.2013;

◆ ricevuta in data 20.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.34 del 14/04/2015, completi di:

- 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;
  - 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 T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 regolamento di contabilità.

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 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 T.U.E.L. 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ 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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2014 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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, banca CARICHIETI SPA – Filiale di Lama dei Peligni, reso entro il 30 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 2014			107.440,42
Riscossioni	511.696,13	1.758.305,38	2.270.001,51
Pagamenti	570.678,96	1.806.762,97	2.377.441,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

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



	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	250.428,28	
Anno 2011	626.629,79	
Anno 2012	488.966,07	
Anno 2013	107.440,42	
Anno 2014		150.780,48

b) **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.078,34,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.224.002,81
Impegni	(-)	3.218.924,47
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>5.078,34</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.758.305,38
Pagamenti	(-)	1.806.762,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-48.457,59
Residui attivi	(+)	1.465.697,43
Residui passivi	(-)	1.412.161,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	53.535,93
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>5.078,34</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:

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

	consuntivo 2012	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo I	845.977,25	796.805,67	777.266,17
Entrate titolo II	124.737,93	75.605,72	76.607,51
Entrate titolo III	544.972,74	595.582,99	661.526,86
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.515.687,92</b>	<b>1.467.994,38</b>	<b>1.515.400,54</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.080.868,49</b>	<b>1.292.343,03</b>	<b>1.290.717,68</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>134.022,23</b>	<b>140.961,49</b>	<b>158.426,11</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>300.797,20</b>	<b>34.689,86</b>	<b>66.256,75</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>			
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	2.000,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	2.000,00	0,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	45.780,91	83.343,05	61.170,14
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate	45.780,91	83.343,05	61.170,14
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>257.016,29</b>	<b>-48.653,19</b>	<b>5.086,61</b>

Entrate titolo IV	679.931,91	563.853,97	1.426.702,25
Entrate titolo V **	140.000,00	0,00	
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>819.931,91</b>	<b>563.853,97</b>	<b>1.426.702,25</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>863.712,82</b>	<b>647.197,02</b>	<b>1.487.872,39</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-43.780,91</b>	<b>-83.343,05</b>	<b>-61.170,14</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>45.780,91</b>	<b>83.343,05</b>	<b>61.170,14</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>			
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 167.751,19, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			107.440,42
RISCOSSIONI	511.696,13	1.758.305,38	2.270.001,51
PAGAMENTI	570.678,96	1.806.762,97	2.377.441,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	733.027,40	1.465.697,43	2.198.724,83
RESIDUI PASSIVI	626.846,28	1.412.161,50	2.039.007,78
<i>Differenza</i>			159.717,05
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>159.717,05</b>

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

Fondi vincolati	4.544,01
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	13.226,86
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	141.946,18
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>159.717,05</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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	+	3.224.002,81
Totale impegni di competenza	-	3.218.924,47
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>5.078,34</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	105.898,83
Minori residui passivi riaccertati	+	92.786,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-13.112,48</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		5.078,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		-13.112,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		167.751,19
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014</b>		<b>159.717,05</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondi vincolati	65.000,00	65.000,00	50.000,00	4.544,01
Fondi per finanziamento spese in c/capitale				13226,86
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	32553,79	28645,56	117751,19	141946,18
<b>TOTALE</b>	<b>97553,79</b>	<b>93645,56</b>	<b>167751,19</b>	<b>159717,05</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	781.261,39	845.977,25	796.805,67	777.266,17
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	74.844,15	124.737,93	75.605,72	76.607,51
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	404.633,92	544.972,74	595.582,99	661.526,86
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	384.369,68	679.931,91	563.853,97	1.426.702,25
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		140.000,00		150.780,48
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	231.492,30	137.243,55	138.769,47	131.119,54
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.876.601,44</b>	<b>2.472.863,38</b>	<b>2.170.617,82</b>	<b>3.224.002,81</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.080.868,49	1.292.343,02	1.219.505,83	1.290.717,68
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	299.264,42	863.712,82	647.197,02	1.487.872,39
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	134.022,23	140.961,49	153.021,74	309.206,59
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	231.492,30	137.243,55	138.769,47	131.127,81
<b>Totale Spese</b>		<b>1.745.647,44</b>	<b>2.434.260,88</b>	<b>2.158.494,06</b>	<b>3.218.924,47</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>130.954,00</b>	<b>38.602,50</b>	<b>12.123,76</b>	<b>5.078,34</b>
---	-------------------	------------------	------------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>17.417,42</b>		
--	--	------------------	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>130.954,00</b>	<b>56.019,92</b>	<b>12.123,76</b>	<b>5.078,34</b>
--------------------------	-------------------	------------------	------------------	-----------------

### c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti al momento ancora non ha pubblicato le linee guida per la redazione e trasmissione del questionario.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IMU	267.730,01	207.639,31	197.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	19.747,89	10.856,25	42.847,91
Addizionale IRPEF	65.000,00	70.000,00	70.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	610,30	326,86	
Compartecipazione all'IVA			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	803,00	540,00	352,00
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>353.891,20</b>	<b>289.362,42</b>	<b>310.199,91</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani	181.297,08	238.991,27	200.635,35
TOSAP	8.444,50	17.958,29	8.349,44
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			13.545,70
TASI			45.522,38
<b>Totale categoria II</b>	<b>189.741,58</b>	<b>256.949,56</b>	<b>268.052,87</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	342,81	525,40	489,80
Fondo di solidarietà comunale		249.968,29	198.523,59
Fondo sperimentale di riequilibrio	291.687,32		
Altri tributi propri	10.314,34		
<b>Totale categoria III</b>	<b>302.344,47</b>	<b>250.493,69</b>	<b>199.013,39</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>845.977,25</b>	<b>796.805,67</b>	<b>777.266,17</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	12.000,00	42.847,91	42.847,91
Recupero evasione Tarsu	11.267,58	13.545,70	13.378,15
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>23.267,58</b>	<b>56.393,61</b>	<b>56.226,06</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	1.328,33
Residui riscossi nel 2014	380,43
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014	947,90

#### b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	93.469,56
Residui riscossi nel 2014	16.095,75
Residui eliminati	6.346,50
Residui al 31/12/2014	71.027,31
Residui da competenza	32.169,25

#### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
10.176,96	7.967,04	2.437,00	15.418,04

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2012 25,10 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).
- Anno 2013 0,00%
- Anno 2014 0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	718,78
Residui riscossi nel 2014	718,78
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014	0
Residui da competenza	0

#### d) 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	49.398,22	65.147,72	48.167,71
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	64.753,71		15.073,75
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	5.486,00	5.358,00	11.366,05
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.100,00	5.100,00	2.000,00
<b>Totale</b>	<b>124.737,93</b>	<b>75.605,72</b>	<b>76.607,51</b>

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	22.838,40	30.045,03	27.936,72	-2.108,31
Proventi dei beni dell'ente	362.212,40	329.199,49	293.881,78	-35.317,71
Interessi su anticip.ri e crediti	128,75	431,90	101,18	-330,72
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	159.793,19	235.906,57	339.607,18	103.700,61
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>544.972,74</b>	<b>595.582,99</b>	<b>661.526,86</b>	<b>65.943,87</b>

#### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009,



ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
	1.206,00	82,00	43,36

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente		1.206,00	82,00	43,36
Spesa per investimenti				

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	0
Residui riscossi nel 2014	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014	0

**i) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 293.881,78.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	164.367,64
Residui riscossi nel 2014	57.234,68
Residui eliminati	23.432,64
Residui al 31/12/2014	83.700,32
Residui dalla competenza	62.102,68

**l) Spese correnti**

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

evidenzia:

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013	2014
01 - Personale	299.018,17	352.964,22	331.392,37	329.025,98
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	93.650,89	94.468,23	76.430,92	88.989,32
03 - Prestazioni di servizi	513.826,34	660.405,80	624.250,42	660.954,52
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Trasferimenti	84.736,42	89.192,00	104.247,97	136.509,17
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	67.329,41	60.389,11	59.388,32	51.256,85
07 - Imposte e tasse	22.307,26	25.223,67	23.795,83	23.981,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente				
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.080.868,49</b>	<b>1.282.643,03</b>	<b>1.219.505,83</b>	<b>1.290.717,68</b>

#### m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

#### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 51.256,85 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,596%.

In rapporto alle entrate accertate, relativamente al penultimo rendiconto approvato, nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 3,382 %.

#### o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.337.475,35	2.937.659,33	1.487.872,39,	1.449.786,94	49,352%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		517245,03	
- altre risorse		61170,14	
<i>Totale</i>			<u>578415,17</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		0	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		635440,00	
- contributi di altri		274017,22	
- altri mezzi di terzi		0	
<i>Totale</i>			<u>909457,22</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>1487872,39</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<u>1487872,39</u>

**p) Servizi per conto terzi**

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	26.240,46	25.773,58	26.240,46	25.773,58
Ritenute erariali	82.241,05	77.582,54	82.241,05	77.582,54
Altre ritenute al personale c/terzi	3.831,46	3.831,46	3.831,46	3.831,46
Depositi cauzionali	0	0	0	0
Altre per servizi conto terzi	20.095,34	17.267,54	20.095,34	17.267,54
Fondi per il Servizio economato	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Depositi per spese contrattuali	2.841,16	3.164,42	2.841,16	3.164,42

**q) 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:

2010	2011	2012	2013	2014
6,05 %	5,34 %	3,984 %	4,045%	3,382%

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito	1.982.320,80	1.269.067,57	1.268.108,08	1.115.086,34
Nuovi prestiti		140.000,00		
Prestiti rimborsati	134.022,23	140.961,49	153.021,74	163.512,72
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- ( da specificare)	- 579.231,00			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.848.298,57</b>	<b>1.268.106,08</b>	<b>1.115.086,34</b>	<b>951.573,62</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	67.329,41	60.389,11	59.388,32	51.256,85
Quota capitale	134.022,23	140.961,49	153.021,74	163.512,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>201.351,64</b>	<b>201.350,60</b>	<b>212.410,06</b>	<b>214.769,57</b>

### **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. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	564.658,43	162.284,01	313.800,12	476.084,13	88.574,30
C/capitale Tit. IV, V	676.496,56	348.287,99	310.893,31	659.181,30	17.315,26
Servizi c/terzi Tit. VI	109.467,37	1.124,13	108.333,97	109.458,10	9,27
<b>Totale</b>	<b>1.350.622,36</b>	<b>511.696,13</b>	<b>733.027,40</b>	<b>1.244.723,53</b>	<b>105.898,83</b>

#### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	606.137,31	182.298,31	344.141,05	526.439,36	79.697,95
C/capitale Tit. II	632.371,13	387.807,87	231.474,86	619.282,73	13.088,40
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	51.803,15	572,78	51.230,37	51.803,15	
<b>Totale</b>	<b>1.290.311,59</b>	<b>570.678,96</b>	<b>626.846,28</b>	<b>1.197.525,24</b>	<b>92.786,35</b>

#### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	105.898,83
Minori residui passivi	92.786,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-13.112,48</b>

#### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	-8.876,35
Gestione in conto capitale	-4.226,86
Gestione servizi c/terzi	-9,27
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-13.112,48</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	4.544,01	9.650,42	9.157,57	9.031,86	47.393,23	91.363,76	171.140,85
Titolo II						7.468,05	7.468,05
Titolo III		4.929,63	1.000,00	110.589,68	117.503,72	310.956,81	544.979,84
Titolo IV	28.581,79	1.149,55	139.229,84	130.435,91		1.038.552,47	1.337.949,56
Titolo V	11.496,22						11.496,22
Titolo VI	38.940,65	6.622,97	25.468,67	26.314,39	10.987,29	17.356,34	125.690,31
<b>Totale</b>	<b>83.562,67</b>	<b>22.352,57</b>	<b>174.856,08</b>	<b>276.371,84</b>	<b>175.884,24</b>	<b>1.465.697,43</b>	<b>2.198.724,83</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	60.368,56	73.596,97	64.978,26	100.199,12	44.998,14	290.230,98	634.372,03
Titolo II	105.817,00	4.176,16	6.875,00	110.752,61	4.053,21	967.570,71	1.199.244,69
Titolo III						150.780,47	150.780,47
Titolo IV	22.643,37	28.076,57	510,43			3.579,33	54.809,70
<b>Totale</b>	<b>188.828,93</b>	<b>105.849,70</b>	<b>72.363,69</b>	<b>210.951,73</b>	<b>49.051,35</b>	<b>1.412.161,49</b>	<b>2.039.206,89</b>

### Rapporti con organismi partecipati

#### a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

#### *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0	0	0	0	0

### Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

**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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	11.518.275,74			11.518.275,74
Immobilizzazioni finanziarie				-
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>11.518.275,74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.518.275,74</b>
Rimanenze				-
Crediti	1.350.622,36	954.001,30	- 105.898,83	2.198.724,83
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	107.440,42	- 107.440,42		0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.458.062,78</b>	<b>846.560,88</b>	<b>- 105.898,83</b>	<b>2.198.724,83</b>
Ratei e risconti	479,44		- 479,44	-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>12.976.817,96</b>	<b>846.560,88</b>	<b>- 106.378,27</b>	<b>13.717.000,57</b>
Conti d'ordine	632.371,11	579.762,84	- 13.088,38	1.199.045,57
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	4.584.646,56	-166.189,93	-365,06	4.418.091,57
Conferimenti	6.618.724,78	909.457,22	-26.315,26	7.501.866,74
Debiti di finanziamento	1.115.506,16	-158.426,11		957.080,05
Debiti di funzionamento	606.137,31	107.932,67	-79.697,95	634.372,03
Debiti per anticipazione di cassa		150.780,48		150.780,48
Altri debiti	51.803,15	3.006,55		54.809,70
<b>Totale debiti</b>	<b>1.773.446,62</b>	<b>103.293,59</b>	<b>-79.697,95</b>	<b>1.797.042,26</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>12.976.817,96</b>	<b>846.560,88</b>	<b>-106.378,27</b>	<b>13.717.000,57</b>
Conti d'ordine	632.371,11	579.762,84	- 13.088,38	1.199.045,57

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

**ATTIVO**

*A. Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.I.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano

corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare



L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

### **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.

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 2014

**L'ORGANO DI REVISIONE**

A circular stamp of the auditing body is visible, with a handwritten signature overlaid on it. The stamp contains text around its perimeter, including "COMUNE DI..." and "REVISIONE".