

**COMUNE DI ARITZO**

**Provincia di Nuoro**

Comune di Aritzo

Data 14/07/2015

N. Prot. 0003178 / 2015

Cat. 05 Cl. 09 Fasc.

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI  
REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA  
GESTIONE E SULLO SCHEMA DI:**

**RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014**

L'Organo di revisione

Dott. Mauro Serra

## SOMMARIO

<b>PREMESSA .....</b>	<b>pag. 4</b>
<b>CONTO DEL BILANCIO .....</b>	<b>pag. 6</b>
- <i>Verifiche preliminari .....</i>	<i>pag. 6</i>
- <i>Gestione finanziaria .....</i>	<i>pag. 7</i>
- <i>Risultati della gestione .....</i>	<i>pag. 7</i>
a) saldo di cassa	
b) risultato della gestione di competenza	
c) risultato di amministrazione	
d) conciliazione dei risultati finanziari	
- <i>Analisi del conto del bilancio .....</i>	<i>pag. 12</i>
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto	
b) trend storico gestione di competenza	
- <i>Analisi delle principali poste .....</i>	<i>pag. 13</i>
a) Entrate tributarie	
b) Contributo per permesso di costruire	
c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	
d) Entrate extratributarie	
e) Spese correnti	
f) Spese per il personale	
g) Interessi passivi ed oncri finanziari diversi	
h) Spese in conto capitale	
i) Servizi per conto terzi	
l) Indebitamento	
- <i>Analisi della gestione dei residui .....</i>	<i>pag. 17</i>
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....</i>	<i>pag. 19</i>
<b>VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' .....</b>	<b>pag. 20</b>

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO.....</b>	<b>pag. 21</b>
<b>CONTO DEL PATRIMONIO .....</b>	<b>pag. 22</b>
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	<b>pag. 23</b>
<b>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....</b>	<b>pag. 24</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>pag.</b>
<b>25</b>	

## PREMESSA

Il Dott. Mauro Serra, affidatario ai sensi dell'art. 234 del D.lgs. n. 267/2000 dell'incarico di revisione economico-finanziaria del Comune di Aritzo, giusta nomina con delibera del Consiglio Comunale n. 2 in data 26 febbraio 2015,

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della **Giunta Comunale n. 18 del 29 maggio 2015**, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- elenchi mandati e reversali 2014;
- tabella dei parametri di deficit strutturale;
- attestazione inesistenza debiti fuori bilancio del Servizio Finanziario;
- elenchi dei residui attivi e passivi cancellati;
- determinazione del Servizio Finanziario sulla ricognizione delle spese di personale per il 2014;

♦ 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 il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera b) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

### **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 con tenuta della contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per elaborare a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il Conto del Patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio il revisore pro-tempore ha svolto le funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ che il controllo contabile deve essere 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 2014.

## 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 spese e delle entrate 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 sostanziale 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; tuttavia, con riferimento alle c.d. "partite di giro", si rileva la discordanza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi; per i dettagli di detta discordanza, si rimanda al successivo paragrafo "risultato della gestione di competenza".
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L., avendo approvato il Bilancio di previsione in data 30 novembre 2014;
- 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;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nei prospetti come di seguito riepilogati.

### 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			2.632.824,54
Riscossioni	704.523,41	1.773.383,04	2.477.906,45
Pagamenti	931.921,20	1.154.135,34	2.086.056,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			3.024.674,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.024.674,45

Il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello).

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta, prima dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, un avanzo di Euro 379.744,10, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.707.417,27
Impegni	(-)	2.327.673,17
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>379.744,10</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.773.383,04
Pagamenti	(-)	1.154.135,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	619.247,70
Residui attivi	(+)	934.034,23
Residui passivi	(-)	1.173.537,83
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-239.503,60
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>379.744,10</b>

Alla gestione di competenza è stato applicato per Euro 60.818,00 l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

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>Gestione di competenza corrente</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate correnti	+	2.909.646,96	2.155.996,64
Spese correnti	-	2.612.369,67	1.752.110,35
Spese per rimborso prestiti	-	107.550,78	62.149,12
<i>Differenza</i>	+/-	189.726,51	341.737,17
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+		
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+		
	+		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-		
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	189.726,51	341.737,17
<b>Gestione di competenza c/capitale</b>			
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	459.998,23	395.106,19
Avanzo applicato al titolo II	+	16.093,96	60.818,00
Eventuale quota permessi a costruire applicata a spese correnti	-		
Entrate correnti destinate al titolo II	+		
Spese titolo II	-	459.989,47	337.558,73
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	16.102,72	118.365,46
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>205.829,23</b>	<b>460.102,63</b>

E pertanto si ottiene:

Avanzo di competenza	€	379.744,10+
Avanzo 2013 applicato	€	60.818,00=
Saldo gestione corrente e c/capitale "teorico"	€	440.562,10
Differenza gestione partite di giro	€	19.540,53
Saldo gestione corrente e c/capitale	€	460.102,63

La differenza di euro 19.540,53 delle "partite di giro" è dovuta a:

- minori accertamenti in entrata rispetto agli impegni di spesa per "ritenute erariali" per euro 18.906,35;
- minori accertamenti in entrata rispetto agli impegni di spesa per "altre ritenute al personale" per euro 634,18.

Si rileva che non è stata rispettata la coincidenza tra accertamenti in entrata e impegni di spesa prevista per le "partite di giro".

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.

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 2.962.912,67 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.632.824,54
RISCOSSIONI	704.523,41	1.773.383,04	2.477.906,45
PAGAMENTI	931.921,20	1.154.135,34	2.086.056,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			3.024.674,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.024.674,45
RESIDUI ATTIVI	5.273.294,74	934.034,23	6.207.328,97
RESIDUI PASSIVI	5.095.552,92	1.173.537,83	6.269.090,75
Differenza			-61.761,78
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			2.962.912,67

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>0,00</b>

In proposito, si rileva che nella deliberazione della Giunta Comunale N. 18 del 29/05/2015 in cui si approva lo schema di rendiconto, vengono erroneamente indicati residui passivi provenienti dalla gestione dei residui per euro 5.096.212,92 e un avanzo di amministrazione di euro 2.962.252,67, mentre il Conto del Bilancio

evidenzia residui passivi provenienti dalla gestione dei residui per euro 5.095.552,92 che conducono ad un avanzo di amministrazione pari a euro 2.962.912,67, come indicato nella tabella appena illustrata.

Inoltre, la Relazione della Giunta non evidenzia la composizione dell'avanzo.

#### **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	+	2.707.417,27
Totale impegni di competenza	-	2.327.673,17
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>379.744,10</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	240.374,40
Minori residui passivi riaccertati	+	992.730,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>752.355,93</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		379.744,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		752.355,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		60.818,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.769.994,64
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>2.962.912,67</b>

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondi vincolati	451.740,25	454.735,57	2.962.912,67
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	634.238,16	634.238,16	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	726.256,81	741.838,91	
<b>TOTALE</b>	<b>1.812.235,22</b>	<b>1.830.812,64</b>	<b>2.962.912,67</b>

In ordine all'avanzo di amministrazione al 31/12/2014, si evidenzia la necessità di accertarne la composizione, anche in vista della determinazione dell'avanzo di amministrazione all'01/01/2015 conseguente all'imminente riaccertamento straordinario dei residui.

### Analisi del conto del bilancio

#### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	626.343,00	625.918,28	-424,72	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.506.360,00	1.489.743,04	-16.616,96	-1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	69.897,00	40.335,32	-29.561,68	-42%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	238.072,00	395.106,19	157.034,19	66%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	690.190,00	156.314,44	-533.875,56	-77%
Avanzo di amministrazione applicato		25.818,00		-25.818,00	----
<b>Totale</b>		<b>3.156.680,00</b>	<b>2.707.417,27</b>	<b>-449.262,73</b>	<b>-14%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.123.410,00	1.752.110,35	-371.299,65	-17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	280.930,00	337.558,73	56.628,73	20%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	62.150,00	62.149,12	-0,88	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	690.190,00	175.854,97	-514.335,03	-75%
<b>Totale</b>		<b>3.156.680,00</b>	<b>2.327.673,17</b>	<b>-829.006,83</b>	<b>-26%</b>

## Analisi delle principali poste

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza prev- cons 2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.M.U.	207.971,05	129.229,00	145.547,05	-16.318,05
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
T.A.S.I.		54.096,00	54.096,00	
Addizionale IRPEF	20.819,08	18.500,00	21.357,39	-2.857,39
Addizionale sul consumo di energia elettrica	16.185,79	9.044,00	9.044,00	
Compartecipazione IRES				
Imposta sulla pubblicità	326,72	350,00	22,72	327,28
Irpef 5 per mille	216,69	263,00	262,48	0,52
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>245.519,33</b>	<b>211.482,00</b>	<b>230.329,64</b>	<b>-18.847,64</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TARSU - TARI	109.503,00	158.798,00	159.052,00	-254,00
TOSAP	9.114,83	8.804,00	7.129,34	1.674,66
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>118.617,83</b>	<b>167.602,00</b>	<b>166.181,34</b>	<b>1.420,66</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	191,28	168,00	72,68	95,32
Fondo solidarietà comunale	302.170,29	247.091,00	229.334,62	17.756,38
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>302.361,57</b>	<b>247.259,00</b>	<b>229.407,30</b>	<b>17.851,70</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>666.498,73</b>	<b>626.343,00</b>	<b>625.918,28</b>	<b>424,72</b>

### b) Contributi per permesso di costruire

E' stata verificata per il 2014 la quantificazione della riscossione per contributi per permesso di costruire contabilizzata per €. 3.601,66 (competenza) al titolo IV dell'entrata pari al 100% del relativo accertamento, mentre non residuano somme da incassare riferite ai precedenti esercizi.

### c) 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	465.368,88	112.842,53	74.453,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.025.302,08	945.641,77	1.020.209,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	386.953,60	332.810,89	376.429,63
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	45.716,00	10.603,00	18.650,00
<b>Totale</b>	<b>1.923.340,56</b>	<b>1.401.698,19</b>	<b>1.489.743,04</b>

### d) Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presenta il seguente andamento:

	2012	2013	2014
Proventi dei servizi pubblici	41.887,49	75.492,10	28.486,23
Proventi dei beni dell'Ente	9.223,55	9.332,01	9.343,55
Interessi su anticip. e crediti	3.853,69	3.298,13	128,62
Utili netti da aziende e dividendi			
Proventi diversi	6.963,78	12.214,71	2.376,92
<b>Totale</b>	<b>61.928,51</b>	<b>100.336,95</b>	<b>40.335,32</b>

## Spese correnti

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

	2012	2013	2014
01 - Personale	510.898,55	479.880,76	457.991,53
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	43.793,41	56.013,25	32.453,09
03 - Prestazioni di servizi	1.102.018,64	980.067,68	1.066.410,45
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	122.972,31	201.425,99	148.963,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	18.157,99	17.666,59	11.446,46
07 - Imposte e tasse	37.447,08	14.397,41	10.326,75
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	14.667,31	74.855,67	24.518,99
09 - Ammortamenti d'esercizio			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.849.955,29</b>	<b>1.824.307,35</b>	<b>1.752.110,35</b>

### f) Spese per il personale

Con Determinazione N. 10 del 27/05/2015, il Responsabile del Servizio Finanziario ha quantificato la Spesa per il Personale in euro 438.009,36. A fronte di una spesa media del triennio precedente pari a euro 470.418,95, viene verificato il rispetto dei limiti previsti dall'art. 1, comma 557-quater, della L.296/2006.

#### Dati relativi al personale

	2011	2012	2013	media triennio 2011-2013
Costo del personale	530.649,97	430.760,49	449.846,38	470.418,95

### g) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 11.446,46 e in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del 2° periodo precedente (euro 2.293.999,59) l'incidenza degli interessi passivi è pari allo 0,5%.

## h) Spese in conto capitale

Di seguito si riportano le spese in conto capitale, suddivise in base alla loro natura economica e confrontate con le relative spese sostenute negli anni precedenti:

	2012	2013	2014
01 - Acquisizione di beni immobili	1.017.313,68	801.443,87	327.891,03
02 - Espropri e servitù onerose			
03 - Acquisto di beni specifici lavori in economia			
04 - Utilizzo beni di terzi per lavori in economia			
05 - Acquisizione beni mobili, macchine, attrezza	8.303,36	1.934,83	9.667,70
06 - Incarichi professionali esterni		11.954,80	
07 - Trasferimenti di capitale			
08 - Partecipazioni azionarie			
09 - Conferimenti di capitale			
10 - Concessione crediti e anticipazione			
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>1.025.617,04</b>	<b>815.333,50</b>	<b>337.558,73</b>

## i) Servizi per conto terzi

Come accennato sopra, non è stata rispettata la coincidenza tra accertamenti in entrata e impegni di spesa prevista per le “partite di giro”.

In particolare, esiste una differenza di euro 19.540,53 nelle “partite di giro”, dovuta a:

- minori accertamenti in entrata rispetto agli impegni di spesa per “ritenute erariali” per euro 18.906,35;
- minori accertamenti in entrata rispetto agli impegni di spesa per “altre ritenute al personale” per euro 634,18.

## l) Indebitamento



L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo la percentuale dello 0,5% d'incidenza degli interessi passivi al 31.12.2014 rispetto alle entrate correnti accertate nel 2° esercizio precedente.

Si rileva inoltre che l'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	303.892,00	249.035,00	190.645,00
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	54.857,00	58.390,00	62.149,00
Estinzioni anticipate			
<b>Totale fine anno</b>	<b>249.035,00</b>	<b>190.645,00</b>	<b>128.496,00</b>

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	18.158,00	14.626,00	10.866,00
Quota capitale	54.857,00	58.390,00	62.149,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>73.015,00</b>	<b>73.016,00</b>	<b>73.015,00</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.. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	1.220.606,24	298.085,97	689.237,95	987.323,92	233.282,32
C/capitale Tit. IV, V	4.954.948,19	404.035,60	4.546.257,25	4.950.292,85	4.655,34
Servizi c/terzi Tit. VI	42.638,12	2.401,84	37.799,54	40.201,38	2.436,74
<b>Totale</b>	<b>6.218.192,55</b>	<b>704.523,41</b>	<b>5.273.294,74</b>	<b>5.977.818,15</b>	<b>240.374,40</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.123.483,16	594.525,94	894.141,09	1.488.667,03	634.816,13
C/capitale Tit. II	4.866.050,34	336.780,81	4.174.264,14	4.511.044,95	355.005,39
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	30.670,95	614,45	27.147,69	27.762,14	2.908,81
<b>Totale</b>	<b>7.020.204,45</b>	<b>931.921,20</b>	<b>5.095.552,92</b>	<b>6.027.474,12</b>	<b>992.730,33</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	240.374,40
Minori residui passivi	992.730,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>752.355,93</b>

**Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	401.533,81
Gestione in conto capitale	350.350,05
Gestione servizi c/terzi	472,07
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-752.355,93</b>

Il richiamato art. 228 dispone infatti che ogni anno, *"prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui"*.

L'esito di tale riaccertamento risulta da **Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 11 del 27/05/2015**, nella quale, riepilogando i risultati delle verifiche effettuate da tutti i Responsabili dei Servizi del Comune, viene

attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui all'art. 189 e per i residui passivi quelle dell' art. 190 del Tuel.

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

Nel corso del 2014 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ed è stata prodotta idonea attestazione da parte del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine all'insussistenza di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31/12/2014.

## VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale previsti dall'art. 228, comma 5 del T.U.EL. predisposta sulla base del presente Rendiconto ed esemplificata qui di seguito, l'Organo di Revisione, ricorda che il mancato rispetto di metà dei dieci parametri previsti determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, ed evidenzia la seguente situazione:

Descrizione parametri		Valore 2014	Limite
1) Disavanzo gestione/entrate correnti		0	max. 5%
2) Volume residui attivi tit. I e III al 31.12/entrate tit. I e III		<42%	max. 42%
3) Ammontare residui attivi tit. I e III al 31.12/entrate tit. I e III	x	>65%	max. 65%
4) Volume residui passivi tit. I al 31.12/impegni spese tit. I	x	>40%	max. 40%
5) Procedimenti csecuzione forzata > 0,50 delle spese correnti		no	max. 0,50%
6) Debiti fuori bilancio		no	max 1%
7) Consistenza debiti finanziamento		0	no
8) Spese personale servizio/entrate correnti		<40%	max. 40%
9) Anticipazione di tesoreria non rimborsate		<5%	max. 5%
10) Ripiano squilibri art. 193		0	no

Si evidenzia che:

➤ risultano non rispettati per l'anno 2014 n. 2 parametri su dieci ed in

particolare quelli contrassegnati dai numeri 3) e 4).

**Pertanto, analizzati i risultati emersi di cui innanzi, è possibile concludere che P'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.**

## **PATTO DI STABILITA' INTERNO**

Richiamata preliminarmente la normativa di riferimento (Leggi n. 183/2011 e n. 228/2012, Decreti-legge n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 120/2013 e n. 151/2013) per i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti, l'Organo di Revisione ha rilevato che:

E' stato raggiunto l'OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2014, determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011 e dal comma 3 dell'articolo 20, decreto legge n. 98/2011 e pari a euro 168.000,00.

## 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>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	2.157.446,31		-90.739,21	2.066.707,10
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.157.446,31</b>		<b>-90.739,21</b>	<b>2.066.707,10</b>
Rimanenze				
Crediti	6.218.192,55	229.510,82	-240.374,40	6.207.328,97
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.632.824,54	391.849,91		3.024.674,45
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.851.017,09</b>	<b>621.360,73</b>	<b>-240.374,40</b>	<b>9.232.003,42</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.008.463,40</b>	<b>621.360,73</b>	<b>-331.113,61</b>	<b>11.298.710,52</b>
Conti d'ordine	4.866.050,34	-2.796,68	-355.005,39	4.508.248,27
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	8.854.309,29		361.310,82	9.215.620,11
Conferimenti		389.052,39	-4.655,34	384.397,05
Debiti di finanziamento		-62.149,12		-62.149,12
Debiti di funzionamento	2.123.483,16	224.525,99	-634.816,13	1.713.193,02
Debiti per somme anticipate da terzi	30.670,95	19.887,32	-2.908,81	47.649,46
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>2.154.154,11</b>	<b>182.264,19</b>	<b>-637.724,94</b>	<b>1.698.693,36</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>11.008.463,40</b>	<b>571.316,58</b>	<b>-281.069,46</b>	<b>11.298.710,52</b>
Conti d'ordine	4.866.050,34	-2.796,68	-355.005,39	4.508.248,27

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato in particolare:

### A. Immobilizzazioni

Non sono state rilevate immobilizzazioni finanziarie ma si ritiene opportuno verificare la correttezza dell'assenza di dati.

#### 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.

#### C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Non risultano correttamente rilevati i debiti per mutui e prestiti.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, la relazione della Giunta :

- *esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
- *analizza* i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- *esprime* i risultati che trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;

Si rileva tuttavia che non viene evidenziata la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2014.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione il Revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Il Revisore intende in proposito fornire, all'organo politico dell'ente, il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Si richiama preliminarmente quanto evidenziato nella presente Relazione in ordine

- alla mancata equivalenza tra impegni di spesa e accertamenti di entrata nelle Partite di giro;
- all'incompletezza del Conto del Patrimonio;
- alla necessità di dati certi sulla composizione dell'avanzo di amministrazione.

Tenuto conto che il Responsabile del Servizio Finanziario è stato assente per malattia dal novembre 2014 a tutto maggio 2015 e che non è stato possibile sostituire detto dipendente, è ragionevole ipotizzare che le carenze sopra evidenziate siano da ricondurre a questa situazione temporanea, visto che le operazioni propedeutiche all'elaborazione dello schema di rendiconto approvato dalla Giunta Comunale sono state effettuate senza disporre delle necessarie risorse umane.

Per quanto sopra, a parere del sottoscritto risulta necessario verificare puntualmente accertamenti ed impegni rispettivamente del Titolo VI delle Entrate e del Titolo IV delle Spese, le immobilizzazioni finanziarie ed i debiti evidenziati nel Conto del Patrimonio nonché la composizione dell'Avanzo di Amministrazione, anche in vista della determinazione dell'avanzo di amministrazione all'01/01/2015 conseguente all'imminente riaccertamento straordinario dei residui.

Conclusione, questa, condivisa dal Responsabile del Servizio Finanziario che,



rientrato in servizio nel mese di giugno, sta progressivamente verificando lo schema del Conto Consuntivo e i relativi allegati obbligatori.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

L'Organo di Revisione

Attesta la sostanziale conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la sostanziale regolarità contabile e finanziaria della gestione, ma nel contempo esprime la necessità di portare a compimento ulteriori verifiche in ordine, soprattutto, alle Entrate e alle Spese da Servizi per conto di terzi (c.d. "Partite di giro"), al Conto del Patrimonio e alla composizione dell'Avanzo di Amministrazione.

Sini, 13 luglio 2015

**Il Revisore**

**Dott. Mauro Serra**

