

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Piazza Umberto 1° n. 3
06035 GUALDO CATTANEO - PG -

RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2014

**RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

L'anno 2015, il giorno 20 del mese di Aprile, il sottoscritto revisore Giorgio Adeodato Norcia procede all'esame della proposta di Rendiconto dell'esercizio 2014 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 36 del 09/04/2015 con l'assistenza del Responsabile del Servizio Finanziario Edero Cerquiglioni.

A disposizione è stata messa la seguente documentazione:

- Rendiconto dell'esercizio 2013;
- Bilancio pluriennale riferito al triennio 2014-2016;
- Bilancio di previsione dell'esercizio 2014, con annessa relazione previsionale e programmatica di cui all'art. 170 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;
- Il programma triennale dei lavori pubblici di cui alla legge 11/12/1994, n. 109, allegato al bilancio 2014;
- Provvedimenti con i quali sono state disposte variazioni al bilancio di previsione 2014 e prelevamenti dal fondo di riserva di cui all' art. 166 del D. Lgs. n. 267/2000 ;
- La deliberazione con la quale nell'anno 2014, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 193, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, il Consiglio comunale :
 - ha eseguito la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;
 - ha verificato il permanere degli equilibri generali del bilancio;
- L'elenco dei residui attivi e passivi, accertati a norma dell' art. 228, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000 con determinazione del responsabile del servizio finanziario;
- Il rendiconto dell'esercizio 2014 con:
 - Conto del Bilancio redatto secondo lo schema approvato con Dpr 194/1996;
 - Relazione illustrativa della Giunta prevista dall' art. 151, comma 6, dello stesso D. Lgs. 267/2000;
- Rendiconti contabili;
- Reversali d'incasso e mandati di pagamento estinti dal Tesoriere;
- Conto del Tesoriere reso a norma di quanto previsto dall'art. 226 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;
- Certificazione dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente non strutturalmente deficitario per l'anno 2014 reso dalla Responsabile del Servizio Finanziario;
- Certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno
- Documenti comprovanti l'adempimento degli obblighi fiscali relativi ad Iva, Irap, Sostituti di imposta;
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni);
- Inventario generale (art. 230, comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni);
- Prospetto dei dati SIOPE delle disponibilità liquide di cui all'art. 77/quarter, comma 11 del D.L. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;

- Il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- Elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie e dei crediti di dubbia esigibilità;
- Prospetto spese di rappresentanza anno 2014;
- Ultimi bilanci di esercizi approvati degli organismi partecipati;
- Atti amministrativi, quando richiesti.

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del Bilancio dell'esercizio 2014 presenta un **avanzo di amministrazione di € 224.095,76.**

Lo stesso è composto dall'avanzo di gestione al 31.12.2013 pari a € 76.247,96 incrementato da un avanzo derivante dalla gestione di competenza di € **134.915,31** e incrementato ulteriormente da un avanzo della gestione dei residui pari € **12.932,49.**

I residui attivi al 1.1.2014 risultano correttamente riportati in € 4.603.386,28 come desunti dal rendiconto 2013 e sono stati riaccertati in € 3.680.111,77 con un minore accertamento complessivo di € 923.274,51.

I residui passivi al 1.1.2014 risultano correttamente riportati in € 4.527.138,32 come desunti dal rendiconto 2013 e sono stati rideterminati in € 3.590.931,32 con minori impegni di € 936.207,00

Il fondo di cassa al 1.1.2014 ammontava a € 00 mentre al 31.12.2014 ammonta a €. 00. In realtà la gestione si è chiusa con un saldo negativo di € 349.372,67, coperto da opportuna anticipazione di cassa del Tesoriere. La stessa è stata ripristinata ad inizio esercizio 2015.

La differenza fra i minori residui attivi e i minori residui passivi, come rideterminati in sede di chiusura pari a € 12.932,49+ va ad aggiungersi all'avanzo risultante al 2013, di € 76.247,96 e così per totali € **89.180,45** e rappresenta la quota di avanzo derivante dalla gestione dei residui.

I minori accertamenti in conto dei residui attivi 2013 e precedenti pari ad € 923.274,51 ed i minori impegni in conto dei residui passivi 2012 e precedenti pari ad € 936.207,00 risultano dettagliatamente indicati nella determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 49 del 16/03/2015.

E' opportuno rilevare che l'ammontare complessivo dei residui al 1° gennaio 2014 con le variazioni intervenute è così costituito:

Residui Attivi

TIT.	RESIDUI AL 1.1.2014 (conto 2013)	RISCOSSIONI EFFETTUATE	RESIDUI DA RIPORTARE	DIFFERENZE IN +	IN -
I°	1.602.810,54	890.974,52	706.259,62		5.576,40
II°	92.636,47	92.459,47	00		177,00
III°	581.914,06	443.801,82	53.426,14		84.686,10
IV°	1.882.107,21	494.043,92	690.497,48		697.565,81
V°	242.572,32	57.692,12	181.098,62		3.781,58
VI°	201.345,68	17.915,82	51.942,24		131.487,62
TOT	4.603.386,28	1.996.887,67	1.683.224,10		923.274,51

Residui Passivi

TIT.	RESIDUI AL 1.1.2014 (conto 2013)	PAGAMENTI EFFETTUATI	RESIDUI DA RIPORTARE	DIFFERENZE IN +	IN -
I°	1.572.194,33	1.211.974,40	276.822,89		83.397,04
II°	26.451,86	799.587,61	1.112.042,28		733.556,11
III°	83.458,38	83.458,38	0		0
IV°	226.299,61	81.177,20	25.868,56		119.253,85
TOT	4.527.138,32	2.176.197,59	1.414.733,73		936.207,00

Nella fase di definizione del Rendiconto 2014, l'Ufficio di Ragioneria, ha perfezionato una accurata ricognizione dei residui provvedendo, con propria determinazione n. 49 del 16/03/2015, alla eliminazione o riduzione di quella parte rivelatasi insussistente, inesigibile o prescritta. Contestualmente si è proceduto a incrementare, nel conto del patrimonio, il Fondo svalutazione crediti fino all'importo di € 1.496.733,00 che rappresenta la quota di entrate tributarie e proprie che attualmente si dimostra inesigibile ma per la quale è ancora in corso l'attività di riscossione coattiva.

Gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita determinati nel rendiconto ed i relativi scostamenti rispetto alle previsioni definitive risultano dettagliatamente indicati nella determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 49 del 16/03/2015 e così costituiti:

PARTE ENTRATA

TITOLO	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI FINALI	MINORI o MAGGIOR ENTRATE
I° TRIBUTARIE	3.731.987,00	3.636.011,14	95.975,86 -
II° TRASFERIMENTI	199.166,82	183.741,69	15.425,13 -
III° EXTRATRIBUTARIE	533.326,97	528.013,14	5.313,83 -
IV° ALIENAZIONI E TRASF. CAPITALI	3.712.250,00	781.020,72	2.931.229,28 -
V° ACCENZIONE PRESTITI	4.051.658,00	4.049.390,43	2.267,57 -
V° SERVIZI PER C/TERZI	702.000,00	349.671,22	352.328,78 -
TOTALI	12.930.388,79	9.527.848,34	3.402.540,45 -

PARTE SPESA

TITOLO	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI FINALI	ECONOMIE
I° SPESE CORRENTI	4.022.480,79	3.768.704,43	253.776,36
II° SPESE IN C/CAPITALE	3.712.250,00	780.135,51	2.932.114,49
III° RIMBORSO PRESTITI	4.493.658,00	4.490.908,81	2.749,19
IV° SERVIZI PER C/TERZI	702.000,00	353.184,28	348.815,72
TOTALI	12.930.388,79	9.392.933,03	3.537.455,76

GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa ha comportato:

Riscossioni per	€	9.735.712,83
Pagamenti per	€	9.735.712,83

Tenendo conto del fondo iniziale di cassa pari a € 00, la gestione si chiude con un avanzo di cassa pari a € 00.

Il Tesoriere Banca Popolare di Spoleto, ha rimesso il conto finale per il 2014, corredato dalla prescritta documentazione. Lo stesso si è dato carico di tutte le reversali emessa dal 1.1. al 31.12.2014 provvedendo ad incassare l'intero importo.

Altresì si è dato carico di tutti i mandati di pagamento provvedendo a pagare l'intero importo.

Lo stesso ha altresì contabilizzato il fondo di cassa iniziale al 1.1.2014, pari a € 00

Il saldo finale di cassa alla data del 31.12.2014 risulta corrispondere con le scritture del Comune e risulta essere quindi pari a € 00.

Il conto del tesoriere è stato approvato dall'Amministrazione Comunale con deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 12.3.2015

VERIFICA CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, viene rispettato per l'anno 2014, tenuto conto anche che l'Ente non ha attivato alcun nuovo indebitamento.

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti previsti all'art.1, comma 557 della legge 296/06, tenendo conto, in maniera omogenea per ogni esercizio, delle componenti escluse nella determinazione della spesa.

In merito alle componenti escluse, è stato verificato il corretto riferimento a quanto previsto da:

- Circolare n. 09/2006 del Ministero Economia e Finanze;

- Nota del 28/03/2008 sempre del Ministero delle Finanze;
- Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo in occasione dell'invio dei questionari previsti legislativamente.

I prospetti dimostrativi ed i calcoli di merito sono stati messi a disposizione dal relativo responsabile di area, e verranno altresì trasmessi alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo al momento dell'invio del questionario sul rendiconto 2014, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti, della legge 266/2005.

PARAMETRI OBIETTIVI E GESTIONALI

Risultano essere stati compilati e allegati al conto i modelli relativi a:

- Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario:
Rispetto ai 10 parametri, 9 risultano negativi, per cui l'Ente non risulta strutturalmente deficitario;
- Indicatori Finanziari ed economici generali;
- Indicatori dell'Entrata;
- Prospetto dei Servizi Indispensabili;
- Prospetto dei Servizi a domanda individuale;
- Prospetto dei servizi diversi;

PATTO DI STABILITA'

Al conto è allegata la certificazione riguardante il patto di stabilità. L'obiettivo di competenza mista risulta essere stato raggiunto.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE – CONTO ECONOMICO – CONTO DEL PATRIMONIO

I conti indicati sono stati redatti secondo i modelli di legge e presentano i seguenti dati finali:

CONTO ECONOMICO

Proventi dalla Gestione	€	4.307.091,94		
Costi della Gestione	€	4.151.548,22		
RISULTATO DELLA GESTIONE			€	155.543,72 +
 Proventi e Oneri Finanziari			€	247.024,36 –
 Proventi Straordinari			€	936.207,00 +
 Oneri Straordinari			€	1.859.499,04 –
 RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO			€	1.014.772,68 - =====

Si rileva che nel conto economico sono compresi anche i seguenti componenti negativi:

- Ammortamenti per € 652.626,56 tra i costi di gestione
- Accantonamenti per fondo svalutazione crediti € 936.224,53 tra gli oneri straordinari

CONTO DEL PATRIMONIO

Immobilizzazioni	€	56.595.931,18		
Attivo circolante	€	3.537.787,58		
Ratei e Risconti	€	3.831,31		
TOTALE ATTIVO			€	60.137.550,07
Patrimonio Netto	€	52.124.269,29		
Conferimenti	€	1.486.383,36		
Debiti	€	6.526.897,42		
TOTALE PASSIVO			€	60.137.550,07
CONTI D'ORDINE			€	11.605.341,33

^^^^^^^^

Per quanto sopra esposto, l'Organo di Revisione Contabile , esprime parere favorevole sulla proposta di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014, presentato dalla Giunta e sui documenti allegati.

Gualdo Cattaneo 20/04/2015

Dott. Giorgio Adeodato Norcia