



# CITTÀ DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

## **RELAZIONE DELL'ORGANO REVISORE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014**

**(art. 239, comma 1 lett. d) del Decreto Legislativo 18.8.2000, n. 267  
e successive modificazioni ed integrazioni)**

## **Il Revisore dei Conti, dott. rag. Rosanna Bettio**

**RICHIAMATO** l'art. 239, primo comma - lettera d), del D.LGS. 267 del 18/8/2000 il quale dispone che l'organo di revisione deve redigere:

“relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione”;

### **VISTI:**

- Il Bilancio di previsione 2014 con le relative delibere di variazione;
- La delibera di Giunta Comunale n. 34 del 30.03.2015 con la quale si è approvato lo schema del rendiconto della gestione consiliare del rendiconto;
- La relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151 del TUEL, comma 6 – art. 231 del TUEL);
- Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2014, comprendente il conto del bilancio, il conto del patrimonio, il conto economico e il prospetto di conciliazione;
- L'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227 del TUEL, comma 5);
- la delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- il 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. 18/02/2013);
- la tabella dei parametri gestionali (art. 228 del TUEL, comma 5);
- la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 D.L. 95/2012, c.4);
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- il vigente regolamento di contabilità;

**DATO ATTO** che l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

### **VERIFICATO** che:

- le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di Legge;
- l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio con specifico atto di consiglio comunale;

- vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- è stato rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- sussiste l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi a servizi per conto terzi;
- gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio corrispondono con le risultanze del conto del tesoriere;
- i fondi a destinazione specifica e vincolata sono stati utilizzati conformemente alla legge;
- sono stati rispettati i principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- è stata eseguita la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;
- sono stati assolti gli obblighi relativi agli adempimenti fiscali già scaduti;

## ATTESTA

### CONTO DEL BILANCIO

**l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:**

**1) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue :**

Fondo di cassa iniziale al 01.01.2014	A	43.318,23
Riscossioni (co+ re)	B	12.898.782,53
Pagamenti (co + re)	C	12.922.049,11
Fondo di cassa finale al 31.12.2014	A+B-C	20.051,65

**2) che il risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza) è così determinato**

Riscossioni	11.016.723,08	
Pagamenti	9.918.039,82	
Differenza		1.098.683,26
Residui attivi della competenza	1.464.862,22	
Residui passivi della competenza	2.532.030,84	
Differenza		- 1.067.168,62
Avanzo/disavanzo per la gestione di competenza al 31/12/2014		31.514,64

Tale risultato è altresì calcolabile:

Accertamenti a competenza	A	12.481.585,30
Impegni a competenza	B	12.450.070,66
Risultato della gestione di competenza	A-B	31.514,64

Si tenga presente che tale dato è stato possibile in quanto alla competenza è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2014 ;

**3)** che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2014	43.318,23	
Riscossioni	12.898.782,53	
Pagamenti	12.922.049,11	
Fondo di cassa al 31/12/2014		20.051,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
Residui attivi	4.216.348,28	
Residui passivi	4.113.452,17	
Differenza		102.896,11
Avanzo/disavanzo al 31/12/2014		122.947,76

**4)** che il **fondo di cassa** al 31/12/2014, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria di euro € 20.051,65

**5)** Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, **l'avanzo d'amministrazione di € 122.947,76** risulta così distinto :

Fondi non vincolati	32.318,74	
Fondi vincolati		
Fondi per finanziamento spese conto capitale	90.629,02	
Fondi ammortamento	-	
Totale		122.947,76

## ENTRATE

### ***ENTRATE TRIBUTARIE (TITOLO I)– Si evidenziano le più significative:***

<b>TASI</b>	Importo previsto	1.000.000,00
	Importo accertato	1.039.681,84
	Riscossioni competenza	1.029.681,84
	Importo da riscuotere	10.000,00
	Maggiori entrate	39.681,84

<b>IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA IMU</b>	Importo previsto	1.699.300,00
	Importo accertato	1.675.659,11
	Riscossioni competenza	1.435.659,11
	Importo da riscuotere	240.000,00
	Minori entrate entrate	23.640,89

<b>IMPOSTA PUBBLICITA'</b>	Importo previsto	89.000,00
	Importo accertato	86.069,14
	Riscossioni competenza	55.069,14
	Importo da riscuotere	31.000,00
	Minori entrate	2.930,86

<b>RECUPERO ICI/IMU</b>	Importo previsto	170.000,00
	Importo accertato	209.126,44
	Riscossioni competenza	39.533,45
	Importo da riscuotere	169.592,99
	Maggiori entrate entrate	39.126,44

<b>TOSAP</b>	Importo previsto	54.000,00
	Importo accertato	51.823,79
	Riscossioni competenza	42.823,79
	Importo da riscuotere	9.000,00
	Minori entrate	- 2.176,21

**Riepilogo per categoria del Titolo I**

<b>CATEGORIA 1^</b>	Importo previsto	2.964.190,08
<b>Imposte</b>	Importo accertato	3.016.426,61
	Riscossioni competenza	2.565.833,62
	Importo da riscuotere	450.592,99
	Maggiori entrate	52.236,53

<b>CATEGORIA 2^</b>	Importo previsto	477.843,81
<b>Tasse</b>	Importo accertato	149.392,30
	Riscossioni competenza	140.392,30
	Importo da riscuotere	9.000,00
	Maggiori entrate	- 328.451,51

<b>CATEGORIA 3^</b>	Importo previsto	127.629,76
<b>TRIBUTI SPECIALI</b>	Importo accertato	126.129,76
	Riscossioni competenza	122.229,76
	Importo da riscuotere	3.900,00
	Minori entrate	- 1.500,00

<b>TOTALE TITOLO I</b>	Importo previsto	3.569.663,65
	Importo accertato	3.291.948,67
	Riscossioni competenza	2.828.455,68
	Importo da riscuotere	463.492,99
	Minori entrate	- 277.714,98

**ENTRATE PER TRASFERIMENTI (TITOLO II)**

<b>CATEGORIA 1^</b>	Importo previsto	167.552,34
<b>Contributi e trasferimenti correnti dello stato</b>	Importo accertato	168.929,56
	Riscossioni competenza	168.929,56
	Importo da riscuotere	-
	Maggiori entrate	1.377,22

<b>CATEGORIA 2^</b>	Importo previsto	112.000,00
<b>Contributi e trasferimenti correnti dalla regione</b>	Importo accertato	43.439,36
	Riscossioni competenza	28.114,67
	Importo da riscuotere	15.324,69
	Minori entrate	68.560,64

<b>CATEGORIA 3^</b>	Importo previsto	960,00
<b>Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate</b>	Importo accertato	962,00
	Riscossioni competenza	962,00
	Importo da riscuotere	-
	Maggiori entrate	- 2,00

<b>CATEGORIA 5^</b>	Importo previsto	57.455,43
<b>Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico</b>	Importo accertato	47.415,56
	Riscossioni competenza	47.415,56
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	- 10.039,87

<b>TOTALE TITOLO II</b>	Importo previsto	337.967,77
	Importo accertato	260.746,48
	Riscossioni competenza	245.421,79
	Importo da riscuotere	15.324,69
	Minori entrate	77.221,29

**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)**

<b>CATEGORIA 1^</b>	Importo previsto	832.100,00
<b>Proventi dei servizi pubblici</b>	Importo accertato	776.824,15
	Riscossioni competenza	445.291,21
	Importo da riscuotere	331.532,94
	Minore entrate	55.275,85

<b>CATEGORIA 2^</b>	Importo previsto	380.900,00
<b>Proventi dei beni dell'ente</b>	Importo accertato	176.616,84
	Riscossioni competenza	148.456,34
	Importo da riscuotere	28.160,50
	Maggiori entrate	204.283,16

*Bev*

<b>CATEGORIA 3<sup>A</sup></b>	Importo previsto	5.000,00
<b>Interessi su anticipazioni e crediti</b>	Importo accertato	5.481,74
	Riscossioni competenza	2.281,74
	Importo da riscuotere	3.200,00
	Maggiori entrate	481,74

<b>CATEGORIA 5<sup>A</sup></b>	Importo previsto	383.156,00
<b>Proventi dei servizi diversi</b>	Importo accertato	390.488,31
	Riscossioni competenza	227.050,56
	Importo da riscuotere	163.437,75
	Maggiori entrate	7.332,31

<b>TOTALE TITOLO III</b>	Importo previsto	1.601.156,00
	Importo accertato	1.349.411,04
	Riscossioni competenza	823.079,85
	Importo da riscuotere	526.331,19
	Minori entrate	251.744,96

**ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI (TITOLO IV)**

<b>CATEGORIA 1<sup>A</sup></b>	Importo previsto	420.000,00
<b>Alienazione beni patrimoniali</b>	Importo accertato	3.600,00
	Riscossioni competenza	3.600,00
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	416.400,00

<b>CATEGORIA 2<sup>A</sup></b>	Importo previsto	10.000.000,00
<b>Trasferimenti di capitale dallo Stato</b>	Importo accertato	-
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	10.000.000,00

<b>CATEGORIA 3<sup>A</sup></b>	Importo previsto	875.150,00
<b>Trasferimenti di capitale dalla Regione</b>	Importo accertato	155.000,00
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	720.150,00

<b>CATEGORIA 4<sup>A</sup></b>	Importo previsto	100.000,00
<b>Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</b>	Importo accertato	100.000,00
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	-

*Per*

<b>CATEGORIA 5<sup>A</sup></b>	Importo previsto	21.132.850,00
<b>Trasferimenti di capitali da altri soggetti</b>	Importo accertato	1.172.379,99
	Riscossioni competenza	1.107.379,99
	Importo da riscuotere	65.000,00
	Minore entrate	19.960.470,01

<b>TOTALE TITOLO IV</b>	Importo previsto	32.528.000,00
	Importo accertato	1.430.979,99
	Riscossioni competenza	1.110.979,99
	Importo da riscuotere	320.000,00
	Minori entrate	31.097.020,01

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE PER ACCENSIONE DI PRESTITI (TITOLO V)**

<b>CATEGORIA 1<sup>A</sup></b>	Importo previsto	6.400.000,00
<b>Anticipazione tesoreria</b>	Importo accertato	5.303.300,85
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	5.303.300,85
	Minori entrate	1.096.699,15

<b>TOTALE TITOLO V</b>	Importo previsto	6.400.000,00
	Importo accertato	5.303.300,85
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	5.303.300,85
	Minori entrate	1.096.699,15

**ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO TERZI (TITOLO VI)**

<b>TITOLO VI</b>	Importo previsto	1.594.000,00
	Importo accertato	480.130,87
	Riscossioni competenza	449.081,82
	Importo da riscuotere	31.049,05
	Minori entrate	1.113.869,13

**TOTALE GENERALE ENTRATE** (al netto dell'avanzo di amministrazione applicato)

	Importo previsto*	46.233.288,19
	Importo accertato	12.481.585,30
	Riscossioni competenza	11.016.723,08
	Importo da riscuotere	1.464.862,22
	Minori entrate	33.751.702,89

**\* ENTRATE: IMPORTO PREVISTO COMPRENSIVO AVANZO APPLICATO € 27.841,46**

*Bev*

<b>TOTALE ENTRATA CORRENTE ACCERTATA (I-II-III)</b>	5.267.173,59
<b>TOTALE ENTRATE PROPRIE ACCERTATE (I-III)</b>	5.006.427,11
<b>TOTALE ENTRATE DERIVATA ACCERTATA (II)</b>	260.746,48

Il grado di autonomia finanziaria (entrate proprie/entrate correnti) è del 95,05 %.

## SPESE

<b>TITOLO I - SPESA CORRENTE IMPEGNATA SUDDIVISA PER INTERVENTI</b>			
<b>PERCENTUALE SU SPESA CORRENTE IMPEGNATA</b>			
Intervento 1	Personale	1.358.829,46	30,89%
Intervento 2	Acquisto beni	78.668,45	1,79%
Intervento 3	Prestazioni servizi	1.465.340,48	33,31%
Intervento 4	Beni di terzi	127.775,64	2,90%
Intervento 5	Trasferimenti	631.133,46	14,35%
Intervento 6	Interessi passivi	185.576,28	4,22%
Intervento 7	Imposte e tasse	154.516,64	3,51%
Intervento 8	Oneri straord. Gestione	397.332,73	9,03%
	<b>TOTALE</b>	<b>4.399.173,14</b>	<b>100,00%</b>

<b>TITOLO I</b>	
<b>SPESE CORRENTI</b>	
Somme stanziare	4.685.101,73
Somme impegnate	4.399.173,14
Somme pagate	3.285.561,26
Somme da pagare	1.113.611,88
Economie	285.928,59

<b>TITOLO II</b>	
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	
Somme stanziare	32.986.341,46
Somme impegnate	1.699.728,53
Somme pagate	675.145,38
Somme da pagare	1.024.583,15
Economie	31.286.612,93

<b>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>	
Somme stanziare	6.967.845,00
Somme impegnate	5.871.038,12
Somme pagate	5.511.059,52
Somme da pagare	359.978,60
Economie	1.096.806,88

<b>TITOLO IV</b>	
Somme stanziare	1.594.000,00
Somme impegnate	480.130,87
Somme pagate	446.273,66
Somme da pagare	33.857,21
Economie	1.113.869,13

*del*

<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	
Somme stanziare	46.233.288,19
Somme impegnate	12.450.070,66
Somme pagate	9.918.039,82
Somme da pagare	2.532.030,84
Economie	33.783.217,53

Il totale generale delle spese previste risulta superiore al totale generale delle entrate per un valore pari all'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio per € 27.841,46.

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

Il **Conto del Patrimonio** relativo all'anno 2014 è stato predisposto secondo il modello n. 20 del D.P.R. 31.1.1996, n. 194.

Nel Conto del Patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni dell'attivo e del passivo derivanti dalla gestione finanziaria. Nel conto sono stati inseriti:

- i conferimenti;
- gli ammortamenti economici;
- le variazioni derivanti dalla Gestione finanziaria e da Altre Cause;

Le risultanze del conto sono le seguenti:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE PATRIMONIALE</b>	
<b>CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO</b>	
A) IMMOBILIZZAZIONI	45.406.484,80
B) ATTIVO CIRCOLANTE	4.387.941,66
C) RATEI E RISCONTI	0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>49.794.426,46</b>
CONTI D'ORDINE	2.279.010,22
<b>CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO</b>	
A) PATRIMONIO NETTO	24.720.299,67
B) CONFERIMENTI	19.522.757,66
C) DEBITI	5.551.369,13
D) RATEI E RISCONTI	0
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>49.794.426,46</b>
CONTI D'ORDINE	2.279.010,22

La consistenza iniziale del Conto del Patrimonio corrisponde esattamente alla consistenza finale approvata dal Consiglio Comunale nel rendiconto dell'esercizio 2014.

Nel Conto del Patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal Conto del Bilancio.

La differenza tra il valore del patrimonio netto all'inizio e alla fine dell'esercizio coincide con l'utile d'esercizio rilevato nel conto economico.

### **CONTO ECONOMICO**

Il Conto Economico si raccorda con il Prospetto di Conciliazione e precisamente:

*Beit*

- 1) nel Conto Economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura;
- 3) al Conto Economico è accluso il Prospetto di Conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con d.p.r. 194/96;
- 4) in tale Prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del Bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;
- 5) nel Prospetto di Conciliazione – Spese sono rettificati gli impegni per l'IVA pagata sull'acquisizione di beni e le prestazioni di servizi relativamente alle attività svolte in regime d'impresa;
- 6) nel Prospetto di Conciliazione – Entrate sono rettificati gli accertamenti relativi ad IVA in c/vendite;
- 7) sono state inserite le quote di ammortamento dell'esercizio calcolate secondo i dettami dell'art. 229 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000;
- 8) il conto economico finale presenta un utile d'esercizio pari che corrisponde alla variazione del netto patrimoniale.

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE ECONOMICA</b>	
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	5.547.707,19
B) COSTI DELLA GESTIONE	4.598.642,30
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>949.064,89</b>
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>949.064,89</b>
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.524.492,97
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.848.485,19
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>440.316,72</b>

**RILEVATO** altresì:

- che è stato rispettato il **patto di stabilità 2014** in termini di competenza mista come risulta da apposito prospetto redatto dal servizio;
- che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.
- Che sono state rese le attestazioni di insussistenza al 31/12/2014 di debiti fuori bilancio non riconoscibili, sottoscritte dai responsabili dei servizi.

**TUTTO CIO' PREMESSO**

**Il Revisore**

**Attesta**

**la conformità dei dati del rendiconto della gestione 2014 con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;**

**esprime**

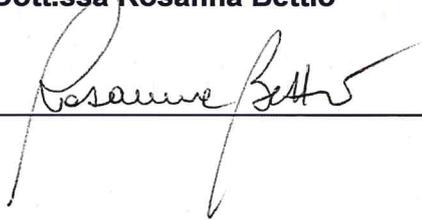
parere favorevole per l'approvazione del **rendiconto di gestione** per l'esercizio finanziario 2014;

**invita**

l'amministrazione comunale al deposito del rendiconto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

18 aprile 2015

**Il Revisore dei conti  
Dott.ssa Rosanna Bettio**



---