



COMUNE di VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO

- PROVINCIA DI PADOVA -

Cod.Fisc.80010390286

P.Iva 01511520288

AREA ECONOMICO FINANZIARIA E TRIBUTARIA

ALLEGATO
E

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL CONTO DI BILANCIO ANNO 2014



COMUNE DI VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO
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)**

RICHIAMATO l'art. 239, primo comma - lettera d), del D.LGS. 267 del 18/8/2000, di seguito indicato come TUEL, 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 della giunta comunale, con la quale si è approvato lo schema del rendiconto della gestione e la proposta di delibera consiliare del rendiconto;
- 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);
- 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2014);
- 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 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 rispettato il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- sussiste l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai 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	402.350,06
Riscossioni (co+ re)	B	3.695.080,03
Pagamenti (co + re)	C	3.931.822,72
Fondo di cassa finale al 31/12/2014	A+B-C	165.607,37

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

Riscossioni	2.657.633,34	
Pagamenti	2.811.871,38	
Differenza		- 154.238,04
Residui attivi della competenza	799.799,52	
Residui passivi della competenza	568.770,01	
Differenza		231.029,51
Avanzo/disavanzo per la gestione di competenza al 31/12/2014		76.791,47

Tale risultato è altresì così calcolabile:

Accertamenti a competenza	A	3.457.432,86
Impegni a competenza	B	3.380.641,39
Risultato della gestione di competenza	A-B	76.791,47

Si tenga presente che tale dato è stato possibile in quanto alla competenza è stato applicato una parte dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2013, per euro 62.200,00. Tenuto conto di tale voce di entrata si ha una differenza positiva di euro di 138.991,47.

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

Fondo di cassa al 1/1/2014	402.350,06	
Riscossioni	3.695.080,03	
Pagamenti	3.931.822,72	
Fondo di cassa al 31/12/2014		165.607,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
Residui attivi	1.369.825,42	
Residui passivi	1.064.710,37	
Differenza		305.115,05
Avanzo/disavanzo al 31/12/2014		470.722,42

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2014, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria di euro **165.607,37**.

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

Fondi non vincolati	218.058,65	
Fondi vincolati	0	
Fondi per finanziamento spese conto capitale	252.663,77	
Fondi ammortamento	0	
Totale		470.722,42

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

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	Importo previsto	656.980,00
	Importo accertato	646.980,00
	Riscossioni competenza	573.001,08
	Importo da riscuotere	73.978,92
	Minori entrate	10.000,00

TASI	Importo previsto	304.660,00
	Importo accertato	304.660,00
	Riscossioni competenza	275.292,57
	Importo da riscuotere	29.367,43
	Minori entrate	-

ADDIZIONALE IRPEF	Importo previsto	603.122,00
	Importo accertato	603.122,00
	Riscossioni competenza	173.076,84
	Importo da riscuotere	430.045,16
	Maggiori entrate	-

IMPOSTA PUBBLICITA'	Importo previsto	22.000,00
	Importo accertato	20.855,26
	Riscossioni competenza	19.443,97
	Importo da riscuotere	1.411,29
	Minori entrate	1.144,74

RECUPERO EVASIONE ICI	Importo previsto	30.000,00
	Importo accertato	53.695,00
	Riscossioni competenza	6.945,00
	Importo da riscuotere	46.750,00
	Maggiori entrate	23.695,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	Importo previsto	324.518,65
	Importo accertato	324.518,65
	Riscossioni competenza	297.216,71
	Importo da riscuotere	27.301,94
	Minori entrate	-

Il fondo di solidarietà comunale consiste in un trasferimento statale che va collocato, per disposizioni applicabili in materia (SIOPE), al titolo I – categoria 3^a dell'entrata.

Riepilogo per categoria del Titolo I

CATEGORIA 1^a	Importo previsto	1.619.862,00
Imposte	Importo accertato	1.631.373,10
	Riscossioni competenza	1.047.820,30
	Importo da riscuotere	583.552,80
	Maggiori entrate	11.511,10

CATEGORIA 3^a	Importo previsto	324.518,65
Tributi speciali	Importo accertato	324.518,65
	Riscossioni competenza	297.216,71
	Importo da riscuotere	27.301,94
	Maggiori entrate	-

TOTALE TITOLO I	Importo previsto	1.944.380,65
	Importo accertato	1.955.891,75
	Riscossioni competenza	1.345.037,01
	Importo da riscuotere	610.854,74
	Maggiori entrate	11.511,10

ENTRATE PER TRASFERIMENTI (TITOLO II)

CATEGORIA 1^	Importo previsto	81.959,16
Contributi e trasferimenti correnti dello stato	Importo accertato	81.959,16
	Riscossioni competenza	69.491,18
	Importo da riscuotere	12.467,98
	Maggiori entrate	-

CATEGORIA 2^	Importo previsto	52.000,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	Importo accertato	17.500,00
	Riscossioni competenza	17.500,00
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	34.500,00

CATEGORIA 3^	Importo previsto	14.100,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	Importo accertato	14.067,00
	Riscossioni competenza	567,00
	Importo da riscuotere	13.500,00
	Minori entrate	33,00

CATEGORIA 5^	Importo previsto	49.567,39
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	Importo accertato	46.564,87
	Riscossioni competenza	930,48
	Importo da riscuotere	45.634,39
	Minori entrate	3.002,52

TOTALE TITOLO II	Importo previsto	197.626,55
	Importo accertato	160.091,03
	Riscossioni competenza	88.488,66
	Importo da riscuotere	71.602,37
	Minori entrate	37.535,52

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)

CATEGORIA 1^	Importo previsto	110.264,81
Proventi dei servizi pubblici	Importo accertato	109.719,97
	Riscossioni competenza	68.326,78
	Importo da riscuotere	41.393,19
	Minori entrate	544,84

CATEGORIA 2^	Importo previsto	168.800,00
Proventi dei beni dell'ente	Importo accertato	160.032,82
	Riscossioni competenza	156.794,17
	Importo da riscuotere	3.238,65
	Minori entrate	8.767,18

CATEGORIA 3^	Importo previsto	100,00
Interessi su anticipazioni e crediti	Importo accertato	105,44
	Riscossioni competenza	17,83
	Importo da riscuotere	87,61
	Maggiori entrate	5,44

CATEGORIA 5^	Importo previsto	132.243,00
Proventi dei servizi diversi	Importo accertato	125.761,57
	Riscossioni competenza	80.165,50
	Importo da riscuotere	45.596,07
	Minori entrate	6.481,43

TOTALE TITOLO III	Importo previsto	411.407,81
	Importo accertato	395.619,80
	Riscossioni competenza	305.304,28
	Importo da riscuotere	90.315,52
	Minori entrate	15.788,01

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

CATEGORIA 1^	Importo previsto	192.000,00
Alienazione beni patrimoniali	Importo accertato	4.680,00
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	4.680,00
	Minori entrate	187.320,00

CATEGORIA 2^	Importo previsto	-
Trasferimenti di capitale dallo Stato	Importo accertato	-
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Maggiori entrate	-

CATEGORIA 3^	Importo previsto	10.000,00
Trasferimenti di capitali dalla Regione	Importo accertato	9.993,24
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	9.993,24
	Minori entrate	6,76

CATEGORIA 4^	Importo previsto	-
Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico	Importo accertato	-
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	-

CATEGORIA 5^	Importo previsto	145.000,00
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	Importo accertato	137.627,38
	Riscossioni competenza	137.627,38
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	7.372,62

TOTALE TITOLO IV	Importo previsto	347.000,00
	Importo accertato	152.300,62
	Riscossioni competenza	137.627,38
	Importo da riscuotere	14.673,24
	Minori entrate	194.699,38

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

CATEGORIA 1^	Importo previsto	600.000,00
Anticipazioni di cassa	Importo accertato	552.240,40
	Riscossioni competenza	552.240,40
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	47.759,60

CATEGORIA 2^	Importo previsto	-
Assunzioni di mutui e prestiti	Importo accertato	-
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Maggiori entrate	-
TOTALE TITOLO V	Importo previsto	600.000,00
	Importo accertato	552.240,40
	Riscossioni competenza	552.240,40
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	47.759,60

ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

TITOLO VI	Importo previsto	556.000,00
	Importo accertato	241.289,26
	Riscossioni competenza	228.935,61
	Importo da riscuotere	12.353,65
	Minori entrate	314.710,74

TOTALE GENERALE ENTRATE

	Importo previsto	4.056.415,01
	Importo accertato	3.457.432,86
	Riscossioni competenza	2.657.633,34
	Importo da riscuotere	799.799,52
	Minori entrate	598.982,15

Al totale delle entrate di previsione si aggiunge l'importo applicato dell'avanzo di amministrazione per una quota di euro 62.200,00, per un totale di previsione di entrate di euro 4.118.615,01.

SPESE

TITOLO I - SPESA CORRENTE IMPEGNATA SUDDIVISA PER INTERVENTI			
PERCENTUALE SU SPESA CORRENTE IMPEGNATA			
Intervento 1	Personale	789.665,70	36,24%
Intervento 2	Acquisto beni	48.641,51	2,23%
Intervento 3	Prestazioni servizi	600.751,02	27,57%
Intervento 4	Beni di terzi	17.301,01	0,79%
Intervento 5	Trasferimenti	560.049,49	25,70%
Intervento 6	Interessi passivi	83.180,87	3,82%
Intervento 7	Imposte e tasse	76.358,66	3,50%
Intervento 8	Oneri straord. Gestione	3.336,00	0,15%
	TOTALE	2.179.284,26	100%

TITOLO II	
SPESE IN CONTO CAPITALE	
Importo previsto	438.589,87
Importo impegnato	218.894,51
Pagamenti di competenza	70.566,19
Importo da pagare	148.328,32
Economie	219.695,36

TITOLO III	
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	
Importo previsto	788.950,00
Importo impegnato	741.173,36
Pagamenti di competenza	741.173,36
Importo da pagare	-
Economie	47.776,64

TITOLO IV	
Importo previsto	556.000,00
Importo impegnato	241.289,26
Pagamenti di competenza	238.457,25
Importo da riscuotere	2.832,01
Economie	314.710,74

TOTALE GENERALE SPESE

Importo previsto	4.118.615,01
Importo impegnato	3.380.641,39
Pagamenti di competenza	2.811.871,38
Importo da riscuotere	568.770,01
Economie	737.973,62

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, al 31/12/2014, sono le seguenti:

Totale attivo	14.424.908,61
Totale passivo	6.182.367,78
Patrimonio netto	8.242.540,83

Patrimonio netto al 31.12 dell'anno precedente	8.198.529,52
Incremento dell'esercizio	44.011,31
Patrimonio netto	8.242.540,83

La consistenza iniziale del Conto del Patrimonio corrisponde esattamente alla consistenza finale approvata dal Consiglio Comunale nel rendiconto dell'esercizio 2013.

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:

- 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) state inserite le quote di ammortamento dell'esercizio calcolate secondo i dettami dell'art. 229 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000;
- 6) il conto economico finale presenta un utile d'esercizio, corrispondente all'incremento del netto patrimoniale.

TOTALE PROVENTI		2.511.497,14
TOTALE COSTI		2.248.639,68
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA		262.857,46
PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	-	147.864,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	83.075,43
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		12.093,28
RISULTATO DELLA GESTIONE		44.011,31

RILEVATO altresì:

- che è stato rispettato il **patto di stabilità 2014** in termini di competenza mista come risulta da apposito prospetto redatto dal servizio finanziario;
- 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

Certifica

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.

23 marzo 2015

Il Revisore dei conti
Dott. Giorgio Bonaldo

