



**COMUNE DI CASTELLO D'AGOGNA**

**(Provincia di Pavia)**

**Rendiconto della Gestione  
esercizio finanziario 2014**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO-FINANZIARIA**

## Parte I

### Esercizio delle funzioni di revisione

#### 1. IL REVISORE DEI CONTI

La presente relazione sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 del Comune di Castello d'Agogna è redatta in conformità a quanto dispone l'art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 (recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) dal sottoscritto Revisore dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 13.6.2013, per l'esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria nel triennio dal 14.6.2013 al 13.6.2016.

#### 2. ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

1. Il Revisore, anche per quanto previsto dal vigente Regolamento Comunale di Contabilità nonché dal Decreto Ministeriale 4.10.1991, deve, fra l'altro, attestare la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione, redigendo apposita relazione che accompagna la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di gestione (conto del Bilancio e Conto del Patrimonio). Si tratta di un adempimento fondamentale da parte dei Revisori, conseguente alla chiusura definitiva del conto da parte del Comune.
2. Il sottoscritto Revisore ha preso in esame tutta la documentazione relativa al rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2014, debitamente predisposta dagli uffici comunali, ricevuta in data 3 giugno 2015. In particolare:
  - il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2014, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 27 del 29.9.2014;
  - tutte le deliberazioni adottate dalla Giunta Comunale e dal Consiglio comunale concernenti variazioni al Bilancio di Previsione 2014;
  - il conto del Tesoriere, Banca Popolare di Vicenza;
  - i conti degli agenti contabili interni ed esterni;
  - il conto del Bilancio ed il conto del Patrimonio, approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 33 del 25.5.2015;
  - la relazione della Giunta Comunale redatta a termini dell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000, approvata con il suddetto provvedimento;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - le attestazioni, rilasciate dai responsabili di servizio, in merito all'inesistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio.
3. E' stata effettuata l'analisi della gestione dei residui, accertando il lavoro effettuato dal Responsabile del Servizio Finanziario che, con provvedimento n. 2 del 25.5.2015, ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, in conformità al disposto dell'art. 228 c. 3 del D.Lgs. 267/2000.
4. Il Revisore ha analogamente verificato la gestione della competenza, oltre che delle risultanze complessive del Rendiconto di gestione. Le verifiche ed i controlli effettuati riguardano, in particolare:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalla scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi;
- la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi ed i pagamenti risultanti dal Conto del Bilancio 2014;
- la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del Patrimonio nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione e dell'aggiornamento dell'inventario;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi, fatto salvo quanto specificato *infra* al punto n. 2 della parte III della presente relazione;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie e regolamenti dell'Ente.

Il Revisore, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

**Parte II**  
**Verifica della corrispondenza del rendiconto**  
**alle risultanze della gestione**

**1. IL BILANCIO ANNUALE**

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio finanziario 2014 è stato approvato, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 29.9.2014, con i seguenti stanziamenti:

Titolo	Descrizione entrate	stanziamento
I	Entrate tributarie	699.610,00
II	Entrate da trasferimenti correnti da enti pubblici	55.310,00
III	Entrate extratributarie	200.580,00
IV	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale, da riscossione di crediti	120.800,00
V	Entrate da accensione di prestiti	200.000,00
VI	Entrate per servizi per conto di terzi	150.000,00
-	Avanzo di amministrazione	6.700,00
<b>Totale</b>		<b>1.433.000,00</b>

Titolo	Descrizione spese	stanziamento
I	Spese correnti	907.340,00
II	Spese in conto capitale	149.000,00
III	Spese per rimborso di prestiti	226.660,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	150.000,00
-	Disavanzo di amministrazione	0,00
<b>Totale</b>		<b>1.433.000,00</b>

**1.1. Variazioni**

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazione al bilancio:

- G.C. n. 66 del 03.10.2014, ratificata con deliberazione C.C. n. 29 del 28.11.2014 + 12.000,00;
- C.C. n. 30 del 28.11.2014 (assestamento generale) + 53.100,00;
- G.C. n. 84 del 18.12.2014 (prelevamento dal fondo di riserva) 0,00.

A seguito di tali variazioni, risultano i seguenti stanziamenti definitivi:

Titolo	Descrizione entrate	stanziamento
I	Entrate tributarie	707.360,00
II	Entrate da trasferimenti correnti da enti pubblici	56.660,00
III	Entrate extratributarie	210.080,00
IV	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale, da riscossione di crediti	120.800,00
V	Entrate da accensione di prestiti	200.000,00
VI	Entrate per servizi per conto di terzi	150.000,00
-	Avanzo di amministrazione	53.200,00
<b>Totale</b>		<b>1.498.100,00</b>

Titolo	Descrizione spese	stanziamento
I	Spese correnti	959.440,00
II	Spese in conto capitale	162.000,00
III	Spese per rimborso di prestiti	226.660,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	150.000,00
-	Disavanzo di amministrazione	0,00
<b>Totale</b>		<b>1.498.100,00</b>

## 1.2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio

In riferimento dall'esercizio 2014 non si è provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ed alla verifica degli equilibri generali di bilancio, dato che il bilancio di previsione è stato approvato oltre il 31.8.2014 (direttiva Ministero dell'Interno del 17.9.2014).

## 2. IL CONTO DEL TESORIERE

Il servizio di tesoreria comunale è stato gestito dalla Banca Popolare di Vicenza – agenzia di Castello d'Agogna-, a seguito di affidamento effettuato con determinazione del Responsabile del servizio economico-finanziario n. 39 del 27.12.2010, per il periodo dall'1.1.2011 al 31.12.2016.

### 2.1. Il conto del Tesoriere

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2014, con la prescritta documentazione di corredo, entro il prescritto termine del 30 gennaio 2015.

E' stata effettuata la verifica del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e con la pertinente documentazione, con il concorso dell'Ufficio competente.

Le risultanze sono le seguenti:

	In conto		Totale
	residui	competenza	
Fondo di cassa al 31.12.2013			276.795,13
Riscossioni	454.976,74	903.636,57	1.358.613,31
Pagamenti	284.625,44	886.346,50	-1.170.971,94
Fondo di cassa al 31.12.2014			464.436,50

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

- il fondo di cassa al 31 dicembre 2013 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto consuntivo 2013;
- le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

### 2.2. Verifiche della documentazione

Effettuata la verifica della regolarità e completezza della documentazione pertinente al conto del Tesoriere per l'esercizio 2014, è stato rilevato quanto segue:

- risultano emessi n. 435 ordinativi di incasso (reversali), regolarmente riscossi, per i quali sono state rilasciate dal Tesoriere apposite quietanze numerate in ordine cronologico;
- risultano emessi n. 918 ordinativi di pagamento (mandati), i quali riportano le quietanze dei rispettivi creditori ovvero l'annotazione degli estremi delle operazioni di pagamento effettuate.

### 2.3. Riscossioni

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi alle riscossioni:

riscossioni in conto residui .....	33,49%
riscossioni in conto competenza .....	66,51%

### 2.4. Pagamenti

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai pagamenti:

pagamenti in conto residui .....	24,31%
pagamenti in conto competenza .....	75,69%

### 2.5. Verifica del conto e della documentazione – esito conclusivo

Completata la verifica, il Revisore dà atto della corrispondenza del conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo.

## 3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2014 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2013 e precedenti, l'Ente ha provveduto al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento (art. 228 c. 3 D.Lgs. n. 267/2000). L'esito di tale operazione contabile risulta nella determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 2 del 25.5.2015.

### 3.1. Gestione residui attivi

Titoli	Situazione iniziale	Riscossioni nell'esercizio	Residui da riportare	Totale accertamenti	Differenza + -
I - II - III	1.098.337,22	401.173,28	609.264,38	1.010.437,66	-87.899,56
IV - V	57.060,36	36.342,96	35.570,32	71.913,28	14.852,92
VI	19.699,92	17.460,50	2.219,33	19.679,83	-20,09
<b>Totale</b>	<b>1.175.097,50</b>	<b>454.976,74</b>	<b>647.054,03</b>	<b>1.102.030,77</b>	<b>-73.066,73</b>

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che le riscossioni relative ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza finale dei residui attivi:

a) gestione corrente (tit. I - II - III) .....	39,70%
b) gestione c/capitale (tit. IV - V) .....	50,54%
c) gestione servizi per conto di terzi (tit. VI) .....	88,72%
d) gestione complessiva (totale) .....	41,29%

In sede di riaccertamento dei residui attivi:

- sono stati rilevati maggiori accertamenti per l'ammontare di € 98.942,48;
- sono stati eliminati minori accertamenti per l'ammontare di € 172.009,21 di cui:
  - a) crediti insussistenti per l'ammontare di € 91.347,62;
  - b) crediti di dubbia esigibilità per l'ammontare di € 80.661,59.

### 3.2. Gestione residui passivi

Titoli	Situazione iniziale	Pagamenti nell'esercizio	Residui da riportare	Totale impegni	Differenza + -
I - III	434.162,38	200.485,99	214.052,31	414.538,30	-19.624,08
II	121.347,72	73.837,10	23.296,85	97.133,95	-24.213,77
IV	13.341,90	10.302,35	3.035,55	13.337,90	-4,00
<b>Totale</b>	<b>568.852,00</b>	<b>284.625,44</b>	<b>240.384,71</b>	<b>525.010,15</b>	<b>-43.841,85</b>

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che i pagamenti relativi ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza finale dei residui passivi:

a) gestione corrente (tit. I - III) .....	48,36%
b) gestione c/capitale (tit. II) .....	76,02%
c) gestione servizi per conto di terzi (tit. IV) .....	77,24%
d) gestione complessiva (totale) .....	54,21%

In sede di riaccertamento dei residui passivi si è provveduto all'eliminazione di debiti insussistenti (economie di spesa) per l'ammontare di € 43.841,85.

### 3.3. Gestione residui – risultato complessivo

Il risultato complessivo della gestione dei residui può così riassumersi:

Entrata – maggiori accertamenti	98.942,48
Entrata – minori accertamenti	-172.009,21
Spesa - minori impegni	43.841,85
Risultato della gestione residui	-29.224,88

## 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità dell'Ente, riferita all'esercizio 2014, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

Per la determinazione degli accertamenti e degli impegni di competenza iscritti nel conto del bilancio 2014, l'Ente ha osservato i principi ed i criteri stabiliti dall'ordinamento contabile (D.Lgs. n. 267/2000, artt. 179 e 189 per le entrate, artt. 183 e 190 per le spese). I residui attivi e passivi provenienti dalla gestione di competenza risultano elencati nella determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 3 del 25.5.2015.

L'analisi è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale, la gestione dei movimenti di fondi, la gestione dei servizi per conto di terzi ed ha posto in evidenza i seguenti dati.

#### 4.1. Gestione corrente

Nella verifica della gestione corrente si sono posti a raffronto i dati relativi all'entrata ed alla spesa al fine di consentire l'analisi del risultato della gestione corrente preventivato e conseguito.

##### 4.1.1. Entrate correnti

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
I	699.610,00	707.360,00	729.081,04	103,07	450.217,57	61,75
II	55.310,00	56.660,00	60.570,89	106,90	48.243,70	79,65
III	200.580,00	210.080,00	227.620,52	108,35	161.513,16	70,96
<b>Totale</b>	<b>955.500,00</b>	<b>974.100,00</b>	<b>1.017.272,45</b>	<b>104,43</b>	<b>659.974,43</b>	<b>64,88</b>

##### 4.1.2. Spese correnti

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
I	907.340,00	959.440,00	850.218,63	88,62	673.690,15	79,24
III	26.660,00	26.660,00	26.649,39	99,96	26.649,39	100,00
<b>Totale</b>	<b>934.000,00</b>	<b>986.100,00</b>	<b>876.868,02</b>	<b>88,92</b>	<b>700.339,54</b>	<b>79,87</b>

##### 4.1.3. Osservazioni

Le previsioni iniziali evidenziano un saldo positivo di € 21.500,00 che trova pareggio come segue:

avanzo economico per finanziamento spese in conto capitale	-21.500,00
avanzo di amministrazione per finanziamento spese correnti	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>-21.500,00</b>

Le previsioni assestate evidenziano un saldo negativo di € 12.000,00 che trova pareggio come segue:

avanzo economico per finanziamento spese in conto capitale	-25.500,00
avanzo di amministrazione per finanziamento spese correnti	37.500,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>12.000,00</b>

##### 4.1.4. Gestione di competenza – parte corrente – risultato

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativo all'esercizio 2014, può così riassumersi:

entrate correnti	1.017.272,45
avanzo economico per finanziamento spese in conto capitale	-10.113,80
avanzo di amministrazione per finanziamento spese correnti	0,00
<b>totale entrata</b>	<b>1.007.158,65</b>
spese correnti	-876.868,02
<b>Risultato della gestione di competenza – parte corrente</b>	<b>130.290,63</b>

#### 4.2. Gestione in conto capitale

Nella verifica della gestione in conto capitale si sono posti a raffronto i dati relativi all'entrata ed alla spesa al fine di consentire l'analisi del risultato della gestione in conto capitale preventivato e conseguito.

##### 4.2.1. Entrate in conto capitale

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
IV	120.800,00	120.800,00	119.562,80	98,98	119.562,80	100,00
V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>120.800,00</b>	<b>120.800,00</b>	<b>119.562,80</b>	<b>98,98</b>	<b>119.562,80</b>	<b>100,00</b>

##### 4.2.2. Spese in conto capitale

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
II	149.000,00	162.000,00	114.658,53	70,78	61.728,86	53,84
<b>Totale</b>	<b>149.000,00</b>	<b>162.000,00</b>	<b>114.658,53</b>	<b>70,78</b>	<b>61.728,86</b>	<b>53,84</b>

##### 4.2.3. Osservazioni

Le previsioni iniziali evidenziano un saldo negativo di € 28.200,00 che trova pareggio come segue:

avanzo economico per finanziamento spese in conto capitale	21.500,00
avanzo di amministrazione per finanziamento spese in conto capitale	6.700,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>28.200,00</b>

Le previsioni assestate evidenziano un saldo negativo di € 41.200,00 che trova pareggio come segue:

avanzo economico per finanziamento spese in conto capitale	25.500,00
avanzo di amministrazione per finanziamento spese in conto capitale	15.700,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>41.200,00</b>

##### 4.2.4. Gestione di competenza – parte in conto capitale – risultato

Il risultato complessivo della gestione di competenza, per la parte in conto capitale, relativo all'esercizio 2014, può così riassumersi:

entrate in conto capitale	119.562,80
avanzo economico per finanziamento spese in conto capitale	10.113,80
avanzo di amministrazione per finanziamento spese in conto capitale	13.507,52
<b>totale entrata</b>	<b>143.184,12</b>
spese in conto capitale	-114.658,53
<b>Risultato della gestione di competenza – parte c/capitale</b>	<b>28.525,59</b>

### 4.3. Movimenti di fondi

Il controllo delle risultanze contabili e del rendiconto relativo ai movimenti di fondi non ha posto in evidenza situazioni che richiedono particolari segnalazioni oltre quelle risultanti dai prospetti che seguono.

#### 4.3.1. Entrate da movimenti di fondi

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
V	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 4.3.2. Spese per movimenti di fondi

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
III	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 4.4. Servizi per conto di terzi

Il controllo delle risultanze contabili e del rendiconto relativo ai servizi per conto di terzi non ha posto in evidenza situazioni che richiedano particolari segnalazioni oltre a quelle risultanti dai prospetti che seguono.

#### 4.4.1. Entrate per servizi conto terzi

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
VI	150.000,00	150.000,00	128.769,87	85,85	124.099,34	96,37
<b>Totale</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>128.769,87</b>	<b>85,85</b>	<b>124.099,54</b>	<b>96,37</b>

#### 4.4.2. Spese per servizi conto terzi

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
IV	150.000,00	150.000,00	128.769,87	85,85	124.278,10	96,51
<b>Totale</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>128.769,87</b>	<b>85,85</b>	<b>124.278,10</b>	<b>96,51</b>

### 4.5. Gestione di competenza – risultato complessivo

Il risultato complessivo della gestione di competenza può così riassumersi:

Risultato della parte corrente	130.290,63
Risultato della parte in conto capitale	28.525,59
Risultato della parte movimento di fondi	0,00
Risultato della parte servizi per conto di terzi	0,00
<b>Avanzo della gestione competenza</b>	<b>158.816,22</b>

## **5. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

L'esercizio 2014 si è chiuso con le seguenti risultanze finali, accertate dalla contabilità comunale e verificate con il conto del Tesoriere.

Il risultato di amministrazione risulta suddiviso, in considerazione della natura delle voci che lo hanno determinato, nelle quattro componenti previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000.

	<b>GESTIONE</b>		
	residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa all'1.1.2014			276.795,13
Riscossioni	454.976,74	903.636,57	1.358.613,31
Pagamenti	284.625,44	886.346,50	-1.170.971,94
Fondo di cassa al 31.12.2014			464.436,50
Residui attivi	647.054,03	361.968,55	1.009.022,58
Residui passivi	240.384,71	233.949,92	-474.334,63
Avanzo di amm.ne al 31.12.2014			<b>999.124,45</b>

così suddiviso:

Fondi vincolati	43.209,00
Fondi per spese in conto capitale	85.069,02
Fondi ammortamento (fondo svalutazione crediti)	299.277,59
Fondi non vincolati	571.568,84

Il risultato complessivo della gestione finanziaria può essere scomposto, sulla base di quanto risultante dai paragrafi precedenti, come segue:

Risultato della gestione dei residui	-29.224,88
Risultato dalla gestione di competenza	158.816,22
Avanzo di amministrazione 2013 non utilizzato	869.533,11
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2014</b>	<b>999.124,45</b>

## **6. LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Secondo quanto disposto dall'art. 1 c. 164 della Legge 23.12.2005 n. 266, i Comuni fino a 3000 abitanti non sono tenuti all'applicazione della disciplina del conto economico e, pertanto, il rendiconto di gestione dell'esercizio 2014 include solo il conto del patrimonio.

Nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza del Comune e suscettibili di valutazione, e sono evidenziati i risultati della gestione patrimoniale, mediante indicazione delle variazioni intervenute nell'esercizio, sia per effetto della gestione finanziaria, sia per altre cause.

Dall'esame del conto del patrimonio, redatto sul modello di cui al D.P.R. n. 194/96, si rileva che:

- sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;

- la consistenza delle immobilizzazioni materiali corrisponde alle risultanze degli inventari, come aggiornati alla data del 31.12.2014.

Il conto del patrimonio evidenzia, in sintesi, i valori indicati nella seguente tabella:

	1.1.2014	31.12.2014
a) immobilizzazioni	4.568.701,10	4.619.292,24
b) attivo circolante	1.071.032,70	1.174.181,49
c) ratei e risconti attivi	0,00	0,00
Totale dell'attivo (a + b + c)	5.639.733,80	5.793.473,73
Conti d'ordine	120.458,45	75.337,25
a) patrimonio netto	4.277.482,10	4.493.651,43
b) conferimenti	399.352,15	414.440,30
c) debiti	962.899,55	885.382,00
d) ratei e risconti passivi	0,00	0,00
Totale del passivo (a + b + c + d)	5.639.733,80	5.793.473,73
Conti d'ordine	120.458,45	75.337,25
Patrimonio netto all'1.1.2014		4.277.482,10
Variazione		216.169,33
Patrimonio netto al 31.12.2014		4.493.651,43

## Parte III

### 1. INDEBITAMENTO

Secondo quanto previsto dall'art. 204 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, gli enti locali potevano, nel 2014, assumere mutui solo se l'importo annuale degli interessi non superava l'8% delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente.

L'ente, nel corso del 2014, non ha contratto mutui e pertanto risulta rispettato il suddetto limite.

### 2. CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2014 sono evidenziati crediti di dubbia esigibilità per un valore complessivo di € 622.426,86, di cui € 299.277,59 iscritti nel conto del bilancio fra i residui attivi finali ed € 323.149,27 iscritti nel conto del patrimonio fra le immobilizzazioni finanziarie.

Al riguardo si rileva che i crediti dubbi iscritti nel conto del bilancio trovano esatta corrispondenza nel fondo svalutazione crediti incluso nell'avanzo di amministrazione, a tutela della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Si invitano tuttavia il Responsabile del servizio finanziario e l'Amministrazione comunale a monitorare costantemente la situazione dei crediti di dubbia esigibilità e, laddove necessario, intraprendere le opportune azioni di recupero del credito.

### 3. PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'

Secondo quanto previsto dall'art. 45 del D.Lgs. 30.12.1992 n. 504, gli enti locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche, sulle assunzioni del personale, nonché in materia di copertura del costo di alcuni servizi.

Si considerano tali gli enti che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Applicando al rendiconto di gestione 2014 i parametri per il triennio 2013/2015 stabiliti con decreto Ministero dell'Interno 18.2.2013, risulta che l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

### 4. CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Gli articoli 93 c. 2 e 233 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, prescrivono l'obbligo per gli agenti contabili interni di rendere il conto della loro gestione entro il 30 gennaio dell'anno successivo, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Si prende atto che sono stati regolarmente presentati, e parificati dal servizio finanziario:

- ◆ il conto dell'economista, Sigg. Cimino Barbara e Natale Angela Maria;
- ◆ i conti dei riscuotitori speciali interni, Sigg. Ferri Patrizia, Cimino Barbara;
- ◆ i conti dei riscuotitori esterni, ditte Areariscossioni srl e Maggioli Tributi spa;
- ◆ i conti dei consegnatari di beni mobili, Sigg. Natale Angela Maria, Binatti Dorian, Capuzzi Mauro;
- ◆ i conti del consegnatario di azioni, Sig.ra Iori Lina.

## 5. ALBO DEI BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

In esecuzione dell'art. 22 della legge 30.12.1991 n. 412, l'ente ha provveduto, con determinazione del servizio amministrativo n. 14 del 28.5.2015, all'aggiornamento annuale dell'albo dei soggetti, comprese le persone fisiche, che hanno beneficiato nell'anno 2014 di contributi, sovvenzioni, sussidi di natura economica a carico del bilancio comunale.

## 6. PATTO DI STABILITA' INTERNO

Come disposto dall'art. 31 della legge 183/11, gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale (al netto della riscossione e concessione di crediti), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto.

Il saldo obiettivo per l'anno 2014 è così costituito:

spesa media corrente anni 2009-2010-2011	931.000,00
saldo obiettivo lordo (15,07% della spesa media)	140.000,00
variazioni	-71.000,00
<b>saldo obiettivo netto</b>	<b>69.000,00</b>

Dalle risultanze del rendiconto di gestione 2014 si rileva che l'ente ha rispettato gli obblighi imposti dalle regole del patto di stabilità interno, come di seguito dimostrato:

entrate correnti accertate (al netto delle poste da detrarre)	1.013.083,00
entrate in conto capitale riscosse	155.905,76
<b>entrate finali</b>	<b>1.168.988,76</b>

spese correnti impegnate	850.218,63
spese in conto capitale pagate (al netto delle poste da detrarre)	109.994,96
<b>spese finali</b>	<b>960.213,59</b>

<b>saldo finanziario</b>	<b>208.775,17</b>
--------------------------	-------------------

**Parte IV**  
**Giudizio complessivo**

Il Revisore, a conclusione della relazione sullo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2014;

VISTE le risultanze esposte nella suddetta relazione e le osservazioni sulle stesse effettuate,

**ATTESTA**

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2014;

**ESPRIME**

giudizio complessivo favorevole sullo schema del rendiconto dell'esercizio 2014 e della relativa deliberazione, che vengono sottoposti dalla Giunta all'approvazione del Consiglio Comunale.

Castello d'Agogna, 16 giugno 2015

**Il Revisore dei Conti**

*Dott. Giorgio Marrone*

