

Comune di Trescore Cremasco

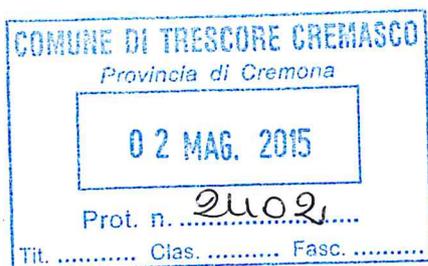
Provincia di Cremona

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
REDATTA AI SENSI DELL'ART 239, lett d) D.LGS 267/2000

SUL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT: CARLO GIOVANNI FUMAGALLI



Comune di Trescore Cremasco

Il Revisore dei Conti

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

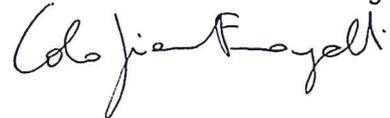
approva

l' allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Trescore Cremasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trescore Cremasco, 30 aprile 2015

L'organo di revisione

Dott. Carlo Giovanni Fumagalli



INTRODUZIONE

Il Sottoscritto Dott. Carlo Giovanni Fumagalli, revisore unico dei conti, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 21.05.2014;

- ◆ ricevuta in data 22.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 15.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 39 del 30.09.2014 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;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope 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. 18/02/2013); (vedi pag 35 relazione);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - note informative contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - dichiarazione di inesistenza delle spese di rappresentanza 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 12/01/2007 e modificato con deliberazione del 30/11/2011;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato un 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, ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;



TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento, si precisa altresì che il mandato del sottoscritto revisore decorre dal 15/06/2014;
- ♦ il controllo contabile è stato 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 ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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 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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 39 del 30.09.2014;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- 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:

- risultano emessi n. 920 reversali e n. 1421 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stata effettuata anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			211.361,44
Riscossioni	362.705,75	1.857.867,44	2.220.573,19
Pagamenti	273.326,00	1.834.719,37	2.108.045,37
Fondo di cassa al 31 dicembre			323.889,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			323.889,26

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 23.669,66 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2014
Accertamenti di competenza	2.222.537,75
Impegni di competenza	2.198.868,09
Saldo (avanzo) di competenza	23.669,66

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2013	2014
Entrate titolo I	1.197.734,77	1.315.808,98
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	453.082,01	368.187,52
Entrate titolo II	198.747,44	64.988,36
Entrate titolo III	517.770,97	530.655,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.914.253,18	1.911.452,34
Spese titolo I (B)	1.720.160,18	1.740.265,44
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	126.148,07	133.066,13
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	67.944,93	38.120,77
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		68.854,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	27.156,93	4.945,19
Contributo per permessi di costruire	27.156,93	4.945,19
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	95.101,86	111.919,96
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2013	2014
Entrate titolo IV	36.474,97	136.873,59
Entrate titolo V **		
Totale titoli (IV+V) (M)	36.474,97	136.873,59
Spese titolo II (N)	9.318,04	151.324,70
Differenza di parte capitale (P=M-N)	27.156,93	-14.451,11
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	27.156,93	4.945,19
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	115.736,70
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	96.340,40

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 417.603,26, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			211.361,44
RISCOSSIONI	362.705,75	1.857.867,44	2.220.573,19
PAGAMENTI	273.326,00	1.834.719,37	2.108.045,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			323.889,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			323.889,26
RESIDUI ATTIVI	288.548,94	364.670,31	653.219,25
RESIDUI PASSIVI	195.356,53	364.148,72	559.505,25
<i>Differenza</i>			93.714,00
Avanzodi Amministrazione al 31 dicembre 2014			417.603,26

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	2.222.537,75
Totale impegni di competenza (-)	2.198.868,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA	23.669,66

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	81.784,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	86.600,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.815,30

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	23.669,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.815,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	184.590,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	204.527,60
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	417.603,26

Analisi delle principali poste

Entrate per recupero evasione tributaria

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	15.000,00	13.729,32	91,53%	257,30	1,87%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	3.000,00		0,00%		0,00%
Totale	18.000,00	13.729,32	76,27%	257,30	1,87%

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	23.830,25
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.532,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.686,30
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	32.939,81
Totale	64.988,36

Entrate Extratributarie

2014

Servizi pubblici	191.886,03
Proventi dei beni dell'ente	70.636,58
Interessi su anticip.ni e crediti	348,55
Utili netti delle aziende	11.467,44
Proventi diversi	256.316,40
Totale entrate extratributarie	530.655,00

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014
accertamento	18.716,00
riscossione	3.697,08
%riscossione	19,75

La parte vincolata del (50%) risulta destinata per interventi di illuminazione pubblica.

Spese correnti

comparazione delle spese correnti		29
Classificazione delle spese		2014
01 -	Personale	511.511,42
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	24.113,79
03 -	Prestazioni di servizi	888.186,26
04 -	Utilizzo di beni di terzi	1.849,16
05 -	Trasferimenti	137.735,08
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	89.764,87
07 -	Imposte e tasse	53.033,50
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	34.071,36
09 -	Ammortamenti di esercizio	
10 -	Fondo svalutazione crediti	
11 -	Fondo di riserva	
Totale spese correnti		1.740.265,44

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 TUEL;

to 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di

personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 89.764,07 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 (1.846.230,60), determina un tasso medio del 1,88%.

Limitazione acquisto immobili

Durante l'esercizio 2014 l'ente non ha acquistato immobili.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha contratto nuovi mutui nel corso dell'esercizio 2014.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità nel corso dell'anno 2014.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

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 TUEL.

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 TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Differenze maggiori residui	Differenze minori residui
Titolo I	370.401,18	205.220,03	136.513,19		28.667,96
Titolo II	39.063,46	25.971,77	3.294,90		9.796,79
Titolo III	202.100,48	105.722,32	53.603,79		42.774,37
Gest. Corrente	611.565,12	336.914,12	193.411,88		81.239,12
Titolo IV	25.108,24		25.108,21		0,03
Titolo V	92.439,10	21.942,27	69.951,07		545,76
Gest. Capitale	117.547,34	21.942,27	95.059,28		545,79
Servizi c/terzi Tit. VI	3.927,15	3.849,36	77,78		0,01
Totale	733.039,61	362.705,75	288.548,94	0,00	81.784,92

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Differenze maggiori residui	Differenze minori residui
Corrente Tit. I	335.403,25	227.958,84	58.581,74		48.862,67
C/capitale Tit. II	203.260,68	41.547,99	123.975,14		37.737,55
Rimb. prestiti Tit. III					0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	16.618,62	3.819,17	12.799,65		0,00
Totale	555.282,55	273.326,00	195.356,53	0,00	86.600,22

Risultato complessivo della gestione residui

Minori accertamenti					-81.784,92
Minori residui passivi					86.600,22
SALDO GESTIONE RESIDUI					4.815,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente, nel corso del 2014, non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012,
Sussiste un debito di Euro 286,34 nei confronti di Padania Acque S.p.A per consumi di utenze negli immobili comunali.

L'elenco delle partecipazioni dell'ente è contenuto a pag 10 della relazione al rendiconto di gestione

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015.

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:

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	2.270,40		-1.135,20	1.135,20
Immobilizzazioni materiali	5.997.154,02	96.338,41	-224.392,89	5.869.099,54
Immobilizzazioni finanziarie	329.800,44			329.800,44
Totale immobilizzazioni	6.329.224,86	96.338,41	-225.528,09	6.200.035,18
Rimanenze				0,00
Crediti	732.064,17	1.964,56	-81.011,33	653.017,40
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	211.361,44	112.527,82		323.889,26
Totale attivo circolante	943.425,61	114.492,38	-81.011,33	976.906,66
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	7.272.650,47	210.830,79	-306.539,42	7.176.941,84
<i>Conti d'ordine</i>	<i>206.360,42</i>	<i>54.986,29</i>	<i>-37.737,55</i>	<i>223.609,16</i>
Passivo				
Patrimonio netto	3.687.797,10	171.186,90	-257.676,72	3.601.307,28
Conferimenti	1.386.600,70	136.873,59	-0,03	1.523.474,26
Debiti di finanziamento	1.846.230,60	-133.066,13		1.713.164,47
Debiti di funzionamento	335.403,25	34.910,87	-48.862,67	321.451,45
Debiti per anticipazione di cassa	16.618,82	925,56		17.544,38
Altri debiti				0,00
Totale debiti	2.198.252,67	-97.229,70	-48.862,67	2.052.160,30
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	7.272.650,47	210.830,79	-306.539,42	7.176.941,84
<i>Conti d'ordine</i>	<i>206.360,42</i>	<i>54.986,29</i>	<i>-37.737,55</i>	<i>223.609,16</i>

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Giovanni Fumagalli

