

# Comune di Dovera

Provincia di Cremona

COMUNE DI DOVERA	
14 APR. 2015	
Prot. .... 2660 .....	Fasc. .... 9 .....
Cat. .... 04 .....	Cl. .... 06 .....

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# anno 2014

IL REVISORE

DOTT. ANGELO PELUCCHI

# Comune di Dovera

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 14 aprile 2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

*presenta*

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 Dovera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dovera, lì 14 aprile 2015

Il Revisore

Dott. Angelo Pelucchi

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore Dott. Angelo Pelucchi, ricevuta in data 03 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 30 marzo 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 economico;
- c) 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 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 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;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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;

### DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

- ◆ 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;
- ◆ 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.673.256,55
Riscossioni	448.701,42	2.140.397,66	2.589.099,08
Pagamenti	966.073,64	1.547.170,06	2.513.243,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.749.111,93</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.749.111,93</b>

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 681.431,62 come risulta dai seguenti elementi:

#### dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		2.140.397,66
Pagamenti	(-)		1.547.170,06
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		593.227,60
Residui attivi	(+)		303.469,56
Residui passivi	(-)		732.930,52
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-429.460,96
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>163.766,64</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro .....,  
come risulta dai seguenti elementi:

**risultato di amministrazione**

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.673.256,55
RISCOSSIONI	448.701,42	2.140.397,66	2.589.099,08
PAGAMENTI	966.073,64	1.547.170,06	2.513.243,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.749.111,93</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.749.111,93
RESIDUI ATTIVI	437.113,37	303.469,56	740.582,93
RESIDUI PASSIVI	1.075.332,72	732.930,52	1.808.263,24
<i>Differenza</i>			-1.067.680,31
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>681.431,62</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**evoluzione risultato amministrazione**

11

	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	214.610,67	681.431,62
di cui:		
a) Vincolato		
b) Per spese in conto capitale		
c) Per fondo ammortamento		
d) Per fondo svalutazione crediti		
e) Non vincolato (+/-) *	214.610,67	681.431,62

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.066.317,00	1.215.943,13
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	721.261,53	601.577,75
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	363.157,42	402.493,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	828.229,31	70.840,37
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	169.073,27	153.012,97
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.148.038,53</b>	<b>2.443.867,22</b>

<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.007.583,29	1.979.291,05
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	828.229,31	70.840,37
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	72.484,29	76.956,19
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	169.073,27	153.012,97
<b>Totale Spese</b>		<b>3.077.370,16</b>	<b>2.280.100,58</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>70.668,37</b>	<b>163.766,64</b>
---	------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		
--	--	--

### Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista come risulta dai documenti allegati al Consuntivo ed ha altresì provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti andamenti:

#### Entrate Tributarie

	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>	
I.M.U.	549.622,84
I.M.U. recupero evasione	
I.C.I. recupero evasione	
T.A.S.I.	113.860,68
Addizionale I.R.P.E.F.	103.211,65
Imposta comunale sulla pubblicità	3.769,87
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
<b>Totale categoria I</b>	<b>770.465,04</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>	
TOSAP	12.510,43
TARI	429.930,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	
Tassa concorsi	
<b>Totale categoria II</b>	<b>442.440,43</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>	
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.037,66
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	
Sanzioni tributarie	
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.037,66</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.215.943,13</b>

### Proventi delle concessioni edilizie

Per quanto riguarda i contributi per permessi a costruire, presentano negli ultimi due esercizi la seguente evoluzione:

	2013	2014
F.do concessioni edilizie	86.475,50	158.858,63
Riscossioni nell'anno	1.032.259,31	24.333,54
<b>Totale disponibilità</b>	<b>1.118.734,81</b>	<b>183.192,17</b>
Pagamenti nell'anno	30.846,18	42.666,74
insussistenza impegni	0,00	37.924,79
<b>Ammontare al 31.12</b>	<b>1.087.888,63</b>	<b>102.600,64</b>

Le entrate relative all'anno 2014 risultano pertanto pari ad Euro 24.333,54 .

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

#### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	554.414,10
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	47.163,65
<b>Totale</b>	<b>601.577,75</b>

## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

### **entrate extratributarie**

<i>Rendiconto 2014</i>	
Servizi pubblici	343.262,69
Proventi dei beni dell'ente	42.800,13
Interessi su anticip.ni e crediti	2.214,88
Utili netti delle aziende	12.215,30
Proventi diversi	2.000,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>402.493,00</b>

### **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, accaduto e smaltimento rifiuti.

In merito si osserva che la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 92.41%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate sono pari ad Euro 16.287,20 :

La parte destinata alla spesa corrente risulta essere pari ad Euro 9.029,75 dunque il 55,44%:

### **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 e pari ad Euro 461.576,33 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 76.956,19 .

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,46 %.

### **Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	37
	2014
	3,46%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

**oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

Anno	2013	2014
Oneri finanziari	41.065,99	36.594,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>41.065,99</b>	<b>36.594,09</b>

### ***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 dando adeguata motivazione.

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio i quanto non ne ricorre la fattispecie.

## 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, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

### CONTO ECONOMICO

	2013	2014
A Proventi della gestione	2.127.160,91	2.205.583,70
B Costi della gestione	2.139.387,09	2.112.943,60
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-12.226,18</b>	<b>92.640,10</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-7.999,70	-7.634,70
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-20.225,88</b>	<b>85.005,40</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-29.706,25	-34.379,21
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-3.342,67	267.608,51
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-53.274,80</b>	<b>318.234,70</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

## 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

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	1.996.699,06	381.026,62		2.377.725,68
Immobilizzazioni materiali	5.501.310,77	15.936,57	-193.796,64	5.323.450,70
Immobilizzazioni finanziarie	359.997,80			359.997,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.858.007,63</b>	<b>396.963,19</b>	<b>-193.796,64</b>	<b>8.061.174,18</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	854.653,75	-145.231,86	31.161,04	740.582,93
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.673.256,55	75.855,38		1.749.111,93
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.527.910,30</b>	<b>-69.376,48</b>	<b>31.161,04</b>	<b>2.489.694,86</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>10.385.917,93</b>	<b>327.586,71</b>	<b>-162.635,60</b>	<b>10.550.869,04</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.204.948,63	-357.868,62		847.080,01
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.774.389,05</b>	<b>240.722,83</b>	<b>77.511,87</b>	<b>5.092.623,75</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>3.709.154,06</b>	<b>70.840,37</b>		<b>3.779.994,43</b>
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento				0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.902.374,82	16.023,51	-240.147,47	1.678.250,86
<b>Totale debiti</b>	<b>1.902.374,82</b>	<b>16.023,51</b>	<b>-240.147,47</b>	<b>1.678.250,86</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>10.385.917,93</b>	<b>327.586,71</b>	<b>-162.635,60</b>	<b>10.550.869,04</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.204.948,63	-357.868,62	0,00	847.080,01

## 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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **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 .

**IL REVISORE**  
**DOTT. ANGELO PELUCCHI**

