

**COMUNE DI CAVRIAGO**

Provincia di Reggio Emilia

**RELAZIONE SUL RENDICONTO**

**PER L'ESERCIZIO 2015**

**VERBALE N. 17**

**Il Revisore Unico**

*Dott. Luciano Egalini*

## **VERBALE N. 17 DEL 03 MAGGIO 2016**

Il Revisore Unico Luciano Egalini

### **Esaminato**

lo schema di rendiconto per l'esercizio 2015 composto dai seguenti documenti:

- ⇒ conto del tesoriere;
- ⇒ conto del bilancio;
- ⇒ conto del patrimonio;
- ⇒ conto economico;

e corredato da:

- 1) relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- 2) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- 3) conto degli agenti contabili interni;
- 4) prospetto di conciliazione;
- 5) inventario generale;
- 6) tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

### **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 di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 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.

### **ATTESTA**

#### **A) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO:**

- 1) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del Tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del Comune, si riassumono come segue:

	Residui	competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2015			3.051.619,03
Riscossioni	1.154.491,53	9.558.796,04	10.713.287,57
Pagamenti	1.177.534,58	9.514.740,20	10.692.274,78
Fondo di cassa al 31/12/2014			3.072.631,82

- 3) che il risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza) è così determinato:

Accertamenti della competenza	11.844.642,93		
Impegni della competenza		13.903.181,68	
Differenza			-2.058.538,75
Avanzo precedente esercizio applicato	716.370,89		
Fondo pluriennale vincolato entrata	1.793.351,51		
Differenza			451.183,65
<b>Avanzo al 31/12/2015</b>			<b>451.183,65</b>

Si precisa che il risultato di gestione non comprende il Fondo Pluriennale di Spesa pari ad €33.957,78.

4) che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza più residui) è così determinato:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio				3.051.619,03
RISCOSSIONI	(+)	1.154.491,53	9.558.796,04	10.713.287,57
PAGAMENTI	(-)	1.177.534,58	9.514.740,20	10.692.274,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.072.631,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.072.631,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	216.304,93	2.285.846,89	2.502.151,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.604,96	4.388.441,48	4.410.046,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			33.957,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015</b>	<b>(=)</b>			<b>1.130.779,42</b>

In merito alle risultanze del conto del tesoriere si osserva che il fondo di cassa al 31/12/2015 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.

#### **DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DISPONIBILE (art. 187 D.Lgs. 267/2000)**

<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>	<b>1.130.779,42</b>
distinto in:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2015	212.000,00
Indennità di fine mandato sindaco	5.074,74
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>217.074,74</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	76.908,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>76.908,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione disponibile</b>	<b>834.796,68</b>

## RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

### RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2015 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi iscritti nel conto con quelli registrati nella contabilità.

#### RESIDUI ATTIVI

<i>gestione</i>	<i>01/01/2015</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>residui da riportare</i>	<i>totale accertamenti</i>	<i>eliminazione/magg. E</i>
Titolo I	733.967,32	597.087,78	136.879,54	733.967,32	0,00
Titolo III	104.991,23	26.260,82	78.730,41	104.991,23	0,00
Titolo IX	8.626,03	1.257,43	694,98	1.952,41	-6.673,62
<b>TOTALE</b>	<b>847.584,58</b>	<b>624.606,03</b>	<b>216.304,93</b>	<b>840.910,96</b>	<b>-6.673,62</b>

#### RESIDUI PASSIVI

<i>gestione</i>	<i>01/01/2015</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>residui da riportare</i>	<i>totale impegni</i>	<i>eliminazione/magg. U</i>
Titolo I	91.486,57	70.012,76	21.473,81	91.486,57	0,00
Titolo VII	131,15	0,00	131,15	131,15	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>91.617,72</b>	<b>70.012,76</b>	<b>21.604,96</b>	<b>91.617,72</b>	<b>0,00</b>

Relativamente alla gestione residui si fa presente quanto segue:

- sono stati eliminati residui attivi per €. 6.673,62
- non è stato utilizzato l'avanzo 2014, vincolato per crediti in sofferenza, per €. 142.700,00, per spese in conto capitale per €. 338.706,65 e non vincolato per €. 835.248,34 e così per complessivi €. 1.316.654,99.

#### RISULTATO GESTIONE RESIDUI

ENTRATA	
Minori accertamenti	- 6.673,62
Avanzo 2014 non utilizzato	+ 1.316.654,99
SPESA	
<b>AVANZO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+1.309.981,37</b>

## **GESTIONE DI COMPETENZA**

La gestione di competenza ha avuto il seguente andamento:

<b>ENTRATE</b>	<i>Prev.assest.</i>	<i>Accertamento</i>	<i>Somme risc.</i>	<i>Somme da risc.</i>	<i>Min/magg. entr.</i>
Tit. 1 - TRIBUTARIE	7.637.002,00	7.556.511,12	6.135.212,11	1.421.299,01	-80.490,88
Tit. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	224.283,00	220.154,06	207.914,63	12.239,43	-4.128,94
Tit. 3 - EXTRATRIBUTARIE	1.788.702,52	1.879.894,17	1.562.904,51	316.989,66	91.191,65
<b>TOTALE PARTE CORRENTE</b>	<b>9.649.987,52</b>	<b>9.656.559,35</b>	<b>7.906.031,25</b>	<b>1.750.528,10</b>	<b>6.571,83</b>
Tit. 4 - ENTRATE CONTO CAPITALE	1.208.084,00	1.016.264,48	516.264,48	500.000,00	-191.819,52
Tit. 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 - ANTICIPAZIONI DA TESOERIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI	1.562.249,00	1.171.819,10	1.136.500,31	35.318,79	-390.429,90
FPV CORRENTE	98.055,09	98.055,09			0,00
FPV CAPITALE	1.695.296,42	1.695.296,42			0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.100.000,00	716.370,89			-383.629,11
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>15.313.672,03</b>	<b>14.354.365,33</b>	<b>9.558.796,04</b>	<b>2.285.846,89</b>	<b>-575.677,59</b>

<b>SPESE</b>	<i>Prev.assest.</i>	<i>Impegno</i>	<i>Somme pagate</i>	<i>Somme da pagare</i>	<i>FPV</i>	<i>Min/spese</i>
Tit. 1 - CORRENTI	9.583.932,61	9.139.327,23	8.246.674,94	892.652,29	33.957,78	410.647,60
Tit. 2 - IN CONTO CAPITALE	4.003.380,42	3.427.931,79	82.575,74	3.345.356,05	0,00	575.448,63
Tit. 3 - INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	164.110,00	164.103,56	164.103,56	0,00	0,00	6,44
Tit. 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 - SPESE PER CONTO TERZI	1.562.249,00	1.171.819,10	1.021.385,96	150.433,14	0,00	390.429,90
<b>TOTALE</b>	<b>15.313.672,03</b>	<b>13.903.181,68</b>	<b>9.514.740,20</b>	<b>4.388.441,48</b>	<b>33.957,78</b>	<b>1.376.532,57</b>

## CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2013	2014	2015
Fondi vincolati	28.768,85	142.700,00	293.982,74
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	299.952,62	338.706,65	2.000,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	541.164,88	835.248,34	834.796,68
<b>TOTALE</b>	<b>869.886,35</b>	<b>1.316.654,99</b>	<b>1.130.779,42</b>

Si riportano prospetti di confronto, con relativi scostamenti, tra risultanze finali, previsioni iniziali e definitive.

## INVESTIMENTI

Durante l'esercizio 2015 sono stati perfezionati investimenti per un importo di €. 3.427.931,79 e, per la quasi totalità, sono contributi destinati all'Azienda Speciale "CavriagoServizi", la quale realizza gli investimenti per conto del Comune, così come da contratto di servizio; gli investimenti sono stati così finanziati:

• Fondo Pluriennale Vincolato	euro	1.695.296,42
• Contributi Regionali	euro	500.000,00
• Oneri di urbanizzazione	euro	315.160,49
• Dotazioni territoriali	euro	188.058,58
• Alienazioni	euro	13.045,41
• Avanzo	euro	1.100.000,00
		-----
<b>TOTALE</b>	<b>euro</b>	<b>3.811.560,09</b>
<b>Risultato positivo parte investimenti</b>		<b>383.629,11</b>

Si rileva che tutti gli investimenti sono effettuati con mezzi propri.

## **UTILIZZO FONDI A DESTINAZIONE VINCOLATA**

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tutti per le spese in conto capitale.

## **SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Il grado di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è ampiamente superiore al minimo imposto dalla legge.

## **SERVIZI PRODUTTIVI**

Il servizio “Farmacia Comunale” è gestito dalla Farmacie Comunali Riunite di R.E e dal 1° luglio 2010 il servizio è “confluito” nell’Azienda Speciale “CavriagoServizi”; pertanto, il relativo rendiconto, sarà contenuto in quello dell’Azienda.

## **SERVIZIO NETTEZZA URBANA**

Il servizio in questione é gestito da Iren s.p.a.

## **CONTO ECONOMICO – CONTO DEL PATRIMONIO E PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Alla presente relazione si allegano i prospetti sopramenzionati, redatti a norma del Tuel. I criteri di valutazione delle singole voci rimangono invariati rispetto al bilancio dell’esercizio precedente, e sono dettagliati nella Relazione al Rendiconto.

## **PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA’**

Si allega alla presente relazione la tabella dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà redatta come prescritto dal Decreto 18 febbraio 2013. Si riconferma che l’Ente non è in condizioni strutturali deficitarie, e si rileva che tutte le voci sono negative.

## **CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA**

In attuazione dell'art. 60, del decreto legislativo n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015, saranno inoltrati nei termini alla Ragioneria Provinciale dello Stato, al Dipartimento per la Funzione Pubblica ed alla Corte dei Conti.

Si rileva che la consistenza del personale alla data del 31 dicembre 2015 è così determinata:

- dipendenti di ruolo n° 103
- dipendenti non di ruolo n° 2

Il totale dei dipendenti risulta così di n° 105, a fronte di una pianta organica che ne prevede n° 126.

La spesa totale per il personale dipendente, risultante dall'intervento "01 Personale", risulta di €. 3.051.803,00 con un'incidenza media di €. 29.064,79 per ogni dipendente. Si è rispettato il criterio della diminuzione della spesa complessiva di personale, come richiesto dalla normativa vigente.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione degli artt. 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA**

Relativamente alla relazione illustrativa della Giunta il Revisore Unico rileva:

1. Che è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel, allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità dell'Ente ed in particolare esprime valutazioni d'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti e analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
2. Che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
3. Che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della L. 241/90 relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
4. Che alla stessa sono allegate le relazioni degli Assessori in merito ai risultati conseguiti.

## **PATTO DI STABILITÀ INTERNO**

L'Ente ha rispettato per l'anno 2015 le disposizioni del Patto di Stabilità interno, ed ha adempiuto a tutti gli obblighi di comunicazioni e/o certificazioni previsti dalla normativa vigente.

### **GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITÀ DELLE RISULTANZE**

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede d'esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

#### **❑ riaccertamento residui**

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2015 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 21/04/2016, nella quale:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190 del Tuel ;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

#### **❑ residui formati dalla gestione 2015**

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,183,189 e 190 del Tuel.

#### **❑ anticipazione di Tesoreria**

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di tesoreria (art. 222 del Tuel)

## **ENTI CONTROLLATI E PARTECIPATI**

Non è stato possibile prendere visione dei risultati Patrimoniale ed economici della società controllata C.S.L. "La Cremeria" s.r.l., (partecipazione del 78,947% del capitale) e dell'Azienda Speciale "CavriagoServizi" (controllata al 100%), poiché, alla data della presente relazione, per tali Enti non vi è stata comunicazione in merito all'approvazione del bilancio al 31.12.2015.

Si provvederà all'esame dei suddetti bilanci successivamente, quando perverrà la relativa documentazione.

**ADEMPIMENTI D.L. 95/2012 –L. 135/2012 RELATIVAMENTE  
ALLE SOCIETA' PARTECIPATE**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

**RENDICONTO DEL COMUNE**

<b>RAGIONE SOCIALE</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>N. AZIONI</b>	<b>VALORE NOMINALE</b>	<b>CREDITO DEL COMUNE AL 31.12.2015</b>	<b>DEBITO DEL COMUNE AL 31.12.2015</b>
Iren S.p.A.	0,17	2.187.184	1,00	0,00	0,00
Agac Infrastrutture S.p.A.	1,51	1.813	1,00	0,00	0,00
Piacenza Infrastrutture S.p.A.	0,60	125.729	1,00	0,00	0,00
Matilde di Canossa S.r.l.	0,19	5	955,44	0,00	0,00
Centro Studio e Lavoro La Cremeria S.r.l.	78,95	1	38.004,00	83.566,97	4.728,00
Lepida S.p.A.	0,01	1	1000,00	0,00	0,00
Azienda Consorziale Trasporti ACT	0,67	1	4.498,34	0,00	0,00

**TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per spese correnti. Inoltre, con il DPCM 22 settembre 2014, pubblicato sulla G.U. n. 14 novembre 2014, n. 265, viene definito l'indicatore di tempestività dei tempi medi di pagamento delle P.A., relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture. Il conteggio muta rispetto gli anni precedenti, infatti entrano anche i valori delle fatture e non solo i giorni impiegati per onorare ciascuna delle transazioni.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che non risultano agli atti richieste di interessi di mora, e che la media dei pagamenti, con il nuovo metodo di calcolo, nel 2015 è stata pari a 9 giorni.

**UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA IN ESSERE**

L'Ente NON ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati nell'anno 2015.

## **CONCLUSIONI**

Il Revisore, visto e considerato quanto sopra esposto

### **ATTESTA**

- La corrispondenza delle risultanze del rendiconto in esame con quelle della contabilità riguardante la gestione 2015;
- L'eseguita verifica della consistenza ed esigibilità dei residui attivi, con le osservazioni in precedenza espresse in proposito;
- Che i proventi da oneri di urbanizzazione e da alienazione aree sono stati impegnati per spese d'investimento;
- Che gli agenti contabili, a mente degli artt. 226 e 233 del Tuel, hanno provveduto a rendere il conto della loro gestione entro il 31/01/2016;

### **PERTANTO**

dando atto della correttezza riscontrata nell'operato del servizio finanziario amministrativo e della fattiva collaborazione ottenuta dallo stesso servizio nell'esecuzione del mandato,

## **IL REVISORE UNICO**

### **ESPRIME**

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

## **IL REVISORE UNICO**

*Luciano Egalini*