



COMUNE DI CORTEMAGGIORE
Provincia di Piacenza
Servizio Economico-finanziario-tributi

Piazza Patrioti 8 — cap 29016 — Tel. (0523) 83 27 11 - Fax (0523) 83 65 98
Codice Fiscale e Partita I.V.A. n. 00232410332
E-mail: info@comune.cortemaggiore.pc.it

Organo di Revisione economico finanziaria

Verbale del 15 /04/ 2015

L'anno 2015 il giorno 15 del mese di aprile alle ore 16,50 l'Organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente nella persona del componente unico rag. Lorena Rebecchi, nominata revisore unico per il periodo 12-02-2013/ 11-02-2016 con delibera di Consiglio n. 4 del 11-02-2013 termina i lavori relativi ai seguenti argomenti:

1. Il revisore ricorda che , ai sensi degli art. 227 e 239 del T.U.EE.LL., sulla base delle informazioni e dei documenti già ricevuti in varie date di cui ultimi a completamento in data di ieri , nonchè dell'esame già iniziato anche presso l'ente con la collaborazione del responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Clara Ghizzoni , ha portato a termine e sottoscritto in data odierna **la relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2014** (approvato con delibera di Giunta n. 20 del 02-04-2015) e sullo **schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014** ai fini dell'invio per posta elettronica al protocollo dell'Ente ;

2. Inoltre, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 16 comma 26 del D.L. 138/2011 così come convertito in legge 148/2011 e del Decreto del Ministero dell'Interno 23/01/2012, provvede alla verifica e sottoscrizione dell' **elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2014** secondo le risultanze di cui all'apposito elenco.

3. Infine , ai sensi di quanto disposto dall'art. 6 co.4 del DL 95/2012, così come convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012 provvede **all'asseverazione della nota informativa sui crediti e debiti della società partecipata "Lepida spa"** al 31-12-2014, predisposta dal Responsabile del Servizio Economico-finanziario

La documentazione di rito e quella esaminata sono conservate agli atti del Comune.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Lorena Rebecchi

COMUNE DI CORTEMA/GGIORE (PC)
provincia di Piacenza

Organo revisione economico finanziaria

Relazione sul Rendiconto dell'esercizio finanziario 2014

IL CONTO DEL BILANCIO

Il Revisore, prende in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014 , approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 20 del 2 aprile 2015 composto dai seguenti documenti:

- **conto del bilancio**
- **conto economico**
- **conto del patrimonio**

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- importi dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Tuel ;
- prospetto di conciliazione.
- 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;
- inventario generale;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16 co. 26 DL 138/2011);
- nota informativa su crediti e debiti società partecipate (ex art. 6 co. 4 DL 95/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- presa d'atto dell'attestazione da cui si desume l'indicatore annuale dei tempestività dei pagamenti (art.41 del D.L. 66/2014 convertito nella L.89/2014).

Il Revisore prende atto che il Comune è dotato di contabilità finanziaria nel rispetto del vigente Regolamento di contabilità.

Il Revisore prende atto che periodicamente l'organo di revisione economico finanziaria ha proceduto per l'anno 2014 alle seguenti verifiche:

- controllo della cassa del Tesoriere e degli agenti contabili e relativa corrispondenza con le scritture contabili e con il giornale di cassa dell'Ente;
 - controllo a campione delle riscossioni, dei pagamenti e della relativa documentazione;
 - controllo a campione delle delibere di Giunta e del Consiglio Comunale;
 - i corretti e puntuali adempimenti fiscali e contributivi, nonché delle relative denunce annuali;
 - le variazioni di bilancio e relativa documentazione a supporto;
 - il rispetto del regolamento di contabilità dell'Ente;
 - la cancellazione di residui attivi e passivi e loro motivazione documentata.
- In sede di analisi del rendiconto non vengono quindi attuati tutti quei controlli e verifiche che sono stati oggetto dell'attività periodica sopra richiamata.

Ciò premesso, il Revisore esamina le risultanze del bilancio finanziario e precisamente:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	677.910,83
RISCOSSIONI (+):	915.878,17	3.640.430,26	4.556.308,43
PAGAMENTI ..(-):	966.549,96	3.091.389,12	4.057.939,08
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.176.280,18
RESIDUI ATT.(+):	668.588,95	800.215,81	1.468.804,76
RESIDUI PAS.(-):	802.536,69	1.140.828,08	1.943.364,77
DIFFERENZA			-474.560,01
AVANZO(+) o DISAVANZO(-):			701.720,17

Il Revisore esamina successivamente le risultanze del bilancio e procede alla **SINTESI DELLE RISULTANZE CONTABILI**, sulla base del seguente prospetto:

SINTESI DELLE RISULTANZE CONTABILI	
1) Situazione Finanziaria	
Il Risultato finale dell'Esercizio 2014 è costituito da un avanzo di Amministrazione così determinato :	
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2014	1.176.280,18
Residui attivi da riportare	1.468.804,76
Residui passivi da riportare	1.943.364,77
Avanzo di Amministrazione 2014	701.720,17
2) Situazione Economica	
A-Gestione Residui :	
Sopravvenienze attive:	
Minore residui passivi	681.046,53
Maggiore residui attivi	4.601,32
Soprav. Passive	
Minori residui attivi	522.438,41
Risultato della gestione residui (A)	163.209,44
Gestione della sola competenza 2014	
B- Parte Corrente :	
Accertamenti (Primi tre titoli)	3.833.742,09
Oneri Urbanizzazione per spese correnti	0,00
Avanzo applicato al Bilancio corrente	0,00
Impegni (Titolo I e III cat. 2)	3.606.536,21
Risultato gestione corrente (B)	227.205,88
C) Parte in conto capitale :	
Accertamenti (Titolo IV e V)	313.874,32
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	
Avanzo applicato al Bilancio Investimenti	279.937,00
Impegni (titolo II)	332.651,33
Risultato gestione conto capitale (C)	261.159,99
D) Avanzo amministrazione risultante al 31/12/2013 non applicato al 2014 (D)	50.144,86
Avanzo di Amministrazione al 31 Dicembre 2014 (A+B+C+D)	701.720,17

Dalla verifica della gestione di competenza e di quella dei residui otteniamo il seguente risultato:

Gestione di competenza

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO +	279.937,00
TOTALE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA +	4.147.616,41
TOTALE IMPEGNI DI COMPETENZA -	3.939.187,54
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	488.365,87

Gestione dei residui

Maggiori accertamenti residui attivi	4.601,32
Minori accertamenti residui attivi	522.438,41
Minori impegni residui passivi	681.046,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	163.209,44

RIEPILOGO COMPOSIZIONE AVANZO 2014

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	488.365,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	163.209,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013 non applicato	50.144,86
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014	701.720,17

L'Avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art.187 del Tuel, è così formato:

	Importo
fondi non vincolati	360.072,63
fondi vincolati	50.069,29
fondi per finanziamento spese c/capitale	291.578,25
fondi di ammortamento	
Totale	701.720,17

I fondi vincolati di € 50.069,29 sono così composti:

Avanzo vincolato per:	
- fondo svalutazione crediti anno 2014	7.000,00
- accantonamenti per futuri rischi di esigibilità	43.069,29

Analisi residui attivi

Il Revisore rileva l'inesistenza di residui attivi relativi agli anni 2004, 2005, 2006, e 2007, 2008, 2009 riferiti ad entrate del titolo I e III. Per il 2009 i residui di € 8.935,75 per la tassa rifiuti e di € 3.336,66 relativi alle sanzioni amministrative per un totale di € 12.272,37 sono coperti dall'avanzo vincolato.

Per il 2009, 2010, 2011 e 2012 si registrano, per la stessa tipologia di proventi e per alcuni altri importi relativi a residui attivi, importi significativi e per il relativo recupero si suggerisce di porre in essere tutti i provvedimenti di legge necessari ed attivabili.

Si rileva che nell'anno 2014, alla luce delle sofferenze sopra elencate e della disposizione di cui al DL 95/12, così come convertito in Legge 135/12, che prevede l'obbligo di costituzione da parte degli enti locali di un fondo svalutazione crediti in misura del 25% dell'ammontare dei residui attivi, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni e pertanto fino al 31/12/2009, è stato costituito il relativo fondo svalutazione crediti.

Il revisore ricorda che, ai sensi dell'art.3 co.7 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i. a seguito dell'approvazione del rendiconto consuntivo si dovrà procedere ad una ulteriore ricognizione di tutti i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, funzionale all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui previsto dai nuovi principi contabili introdotti dal decreto legislativo stesso (in particolare in relazione ai crediti di dubbia e difficile esazione già scaduti da tempo).

Confronto previsioni definitive - consuntivo

In particolare il confronto tra previsione definitiva di competenza e consuntivo relativo alla sola competenza evidenzia i seguenti scostamenti:

Titolo	Descrizione	Previsioni definitive 2014	Riscossioni al 31.12.2014	Accertamenti al 31.12.2014	Scostamenti col.5 su 3
1	Entrate tributarie	3.130.828,88	2.263.940,97	2.633.010,87	-15,90%
2	Contributi e trasferimenti correnti	291.583,42	267.775,93	268.968,07	-7,76%
3	Entrate extratributarie	984.335,47	668.298,95	931.763,15	-5,34%
	Totali	4.406.747,77	3.200.015,85	3.833.742,09	-13,00%
4	Alienazione e ammortamento beni patrimoniali	504.200,00	153.874,32	153.874,32	-69,48%
5	Entrate da accensione di prestiti	460.000,00		160.000,00	-65,22%
	Totali	5.370.947,77	3.353.890,17	4.147.616,41	-22,78%
6	Partite di giro	459.050,00	286.540,09	293.029,66	-36,17%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	279.937,00			-100,00%
	Totale generale entrate	6.109.934,77	3.640.430,26	4.440.646,07	-27,32%
Titolo	Descrizione	Previsioni definitive 2014	Pagamenti al 31.12.2014	Impegni al 31.12.2014	Scostamenti col.5 su 3
1	Spese correnti	4.243.747,77	2.669.278,49	3.443.919,53	-18,85%
2	Spese in conto capitale	944.137,00	5.913,86	332.651,33	-64,77%
3	Spese per rimborso prestiti	463.000,00	162.616,68	162.616,68	-64,88%
	Totali	5.650.884,77	2.837.809,03	3.939.187,54	-30,29%
4	Partite di giro	459.050,00	253.580,09	293.029,66	-36,17%
	AVANZO DI COMPETENZA			208.428,87	
	Totale generale spese	6.109.934,77	3.091.389,12	4.440.646,07	-27,32%

Si prende atto che gli scostamenti per l'accensione di prestiti tra previsioni definitive e accertamenti a consuntivo rispettano il principio di corrispondenza tra spese in conto capitale e relative entrate.

Evoluzione debito residuo mutui e prestiti

Per quanto riguarda l'indebitamento da mutui contratti dall'Ente nel sotto-riportato prospetto si evidenziano il debito residuo ed il rimborso delle quote di capitale degli ultimi tre esercizi.

Anni	Ricorso all'indebitamento	Rimborso quote capitale	Debito residuo 31/12
2012	300.000,00	142.822,63	2.529.710,24
2013	0	150.368,05	2.379.342,19
2014	160.000,00	162.616,88	2.376.725,31

Il revisore dà atto inoltre che l'Ente :

1. non ha stipulato contratti di locazione finanziaria
2. non utilizza strumenti di finanza derivata
3. non ha utilizzato anticipazioni di cassa.

Indicatori finanziari ed economici

Dall'analisi della gestione finanziaria si rilevano i seguenti indicatori:

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Autonomia Finanziaria: (E: Tit.I+III / I+II+III) X 100	93,9013	85,0831	92,9842
Autonomia impositiva: (E: Tit.I / I+II+III) X 100	69,5544	61,3337	68,6799
Pressione finanziaria (E: Tit.I + III / popolazione*)	59916,8256	70151,2728	62341,1158
Pressione tributaria: (E: Tit. I / popolazione*)	550,8671	564,2757	565,6307
Intervento erariale (trasferimenti statali / popolazione*)	3,2118	98,7958	19,3404
Intervento regionale (trasferimenti regionali / popolazione*)	31,1900	28,4800	33,0764
* N. di abitanti	4.615	4.608	4.655

Parametri deficitari (Decreto Ministero Interno 18/02/2013)

Come si evince dall'analisi del prospetto di certificazione dei parametri di deficitarietà strutturale, definiti per il triennio 2013-2015 con Decreto Ministero dell'Interno del 18/02/2013, l'Ente **NON** presenta alcun parametro positivo e **non** è quindi strutturalmente deficitario.

Saldo di cassa 31.12.2014

Il Fondo di cassa al 31.12.2014, corrisponde al saldo del Conto di Tesoreria detenuto presso la Banca di Piacenza società cooperativa per azioni – agenzia di Cortemaggiore, trasmesso con nota che è stata protocollata dall'ente in data 11/02/2015, Prot.n. 1339 come risulta dal prospetto seguente:

	Importi
Fondo di cassa esercizio precedente	677.910,83
Reversali emesse dal n.1 al n. 923	4.556.308,43
Reversali da riscuotere al 31.12.2014	0,00
riscossioni da regolarizzare	0,00
anticipazione di cassa	0,00
<i>Totale entrate</i>	5.234.219,26
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2211	4.057.939,08
mandati da pagare al 31.12.2014	0,00
provvisori di uscite da regolarizzare	0,00
<i>Totale spesa</i>	4.057.939,08
SALDO	1.176.280,18

Finanziamento spese d'investimento

Le spese di investimento sono state finanziate come segue :

<i>FONTI DI FINANZIAMENTO</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>Totale</i>	<i>%</i>
<u>MEZZI PROPRI</u>		<u>94.713,06</u>	28,50%
Alienazione lotti			
Avanzo amministrazione	51.298,68		
Avanzo economico			
Rimborso di crediti			
Alienazione beni immobili	7.298,68		
Alienazione titoli			
Proventi nettezza urbana			
Entrate correnti destinate ad investimenti			
Entrate proprie straordinarie			
Economie da residui			
Concessioni edificare	36.115,70		
<u>MEZZI DI TERZI</u>		<u>237.618,22</u>	71,50%
TRASFERIMENTO DI CAPITALI			
- dallo Stato			
- dalla Regione			
- dalla Provincia e altri enti	77.618,22		
- Risarcimento danni assicurazioni			
- da Privati			
- Mutui	160.000,00		
<u>TOTALE</u>		<u>332.331,28</u>	100,00%
SPESE PER INVESTIMENTI IMPEGNATE AL TITOLO II		332.651,33	

Per quanto riguarda i **proventi delle concessioni edilizie** con vincolo di destinazione, nell'anno 2014 tale risorsa è stata utilizzata **interamente** al finanziamento delle **spese d'investimento**, rispettando ampiamente quanto disposto dall'articolo 2, comma 8, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, così come modificato dall'art. 2 comma. 41 del D.L. 225/2010, convertito in Legge 10/2011 e sm.i.

Partite di giro

Le partite di giro sono state accertate nella parte entrata per € 293.029,66 e nella parte spesa per € 293.029,66 e pertanto nulla da rilevare in merito data l'esatta corrispondenza tra accertamenti ed impegni.

IL CONTO ECONOMICO

La predisposizione del Conto Economico è dovuta ai sensi dell'art.229 del decreto legislativo 18.08.2000, n.267, e successive modificazioni ed integrazioni.

Il Comune di Cortemaggiore essendo in contabilità finanziaria è tenuto alla predisposizione di idonei ed appositi prospetti di conciliazione al fine di ottemperare al sopra richiamato obbligo.

Il Revisore rileva la corrispondenza del prospetto di conciliazione con le scritture contabili e che:

- nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;

- le voci del conto economico sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

CONTO ECONOMICO	ANNO 2013		ANNO 2014		% variaz.
	Importi	Totali	Importi	Totali	
a) proventi della gestione	4.390.575,36		4.016.112,63		
b) costi della gestione	4.195.638,60		3.936.461,39		
Risultato della gestione (a-b)		194.936,76		79.651,24	-59,14%
c) proventi e oneri da aziende speciali e partecip.					
Risultato della gestione operativa		194.936,76		79.651,24	-59,14%
d) proventi ed oneri finanziari	-105.780,74		-106.072,60		
e) proventi ed oneri straordinari	37.895,78		87.140,85		
Risultato economico dell'esercizio (a-b+/-c+/-d+/-e)		127.051,80		60.719,49	

Rispetto all'esercizio 2014 si registra una flessione del risultato economico e si dà atto che al conto economico è accluso il **prospetto di conciliazione**; 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.

IL CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio viene riportato come risulta in dettaglio nella seguente tabella.

Non sussistono debiti in corso di formazione al 31/12/2014. Si dà atto che l'Ente è dotato di idoneo inventario che mantiene aggiornato.

Si dà atto che il patrimonio netto risulta incrementato per l'importo del risultato d'esercizio pari ad euro 60.719,49.=

ATTIVO		Consistenza Finale
A)	Immobilizzazioni	
	I Immobilizzazioni Immateriali	131.791,51
	II Immobilizzazioni Materiali	12.606.637,65
	III Immobilizzazioni Finanziarie	1.000,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.739.429,16
B)	Attivo circolante	
	I Rimanenze	
	II Crediti	1.469.017,78
	Totale	1.469.017,78
	III ATTIVITA' FINANZIARIO CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
	Totale	
	IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.176.280,18
	Totale	1.176.280,18
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.645.297,96
C)	RATEI E RISCONTI	
	I Ratei attivi	
	II Risconti attivi	
	Totale	
	TOTALE DELL' ATTIVO	15.384.727,12

PASSIVO		Consistenza Finale
A)	PATRIMONIO NETTO	
	I Netto Patrimoniale	10.572.044,50
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	10.572.044,50
B)	CONFERIMENTI	
	I Conferimenti per trasferimenti in conto impianti	
	II Conferimenti in c/capitale da trasferire a terzi	814.041,52
	III Conferimenti da concessioni per edificare	617.912,32
	IV Altri Conferimenti	
	TOTALE CONFERIMENTI	1.431.953,84
C)	DEBITI	
	I Debiti di finanziamento	2.355.318,22
	II Debiti di funzionamento	864.853,04
	III Debiti per IVA	
	IV Debiti per anticipazioni di cassa	
	V Debiti per somme anticipate da terzi	160.557,52
	VI Debiti verso partecipate	
	VII Altri Debiti	
	TOTALE DEBITI	3.380.728,78
D)	RATEI E RISCONTI	
	I Ratei Passivi	
	II Risconti passivi	
	Totale	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO	15.384.727,12
	CONTI D'ORDINE	
E)	Impegni finanziari per costi anno futuro	
F)	Impegni finanziari per fondi vincoalti di paret corrente	
G)	Opere da realizzare	917.954,21
H)	Beni strumentali da acquistare	
I)	Trasferimenti in c/capitale da effettuare	
L)	Altri trasferimenti in da effettuare	
M)	BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	
N)	BENI DI TERZI	520.100,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.438.054,21

ANALISI ECONOMICHE

La gestione dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2014, presenta il seguente risultato:

<i>Servizi Pubblici a domanda individuale</i>	ENTRATA	SPESA	PERCENTUALE DI COPERTURA
MENSA SCOLASTICA	€ 95.814,86	€ 133.723,04	71,65%
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 15.796,25	€ 70.245,38	22,49%
CENTRO ESTIVO	€ 14.480,00	€ 44.149,80	32,80%
CORSO DI NUOTO	€ 1.100,00	€ 3.109,58	35,37%
UNIVERSITA' TERZA ETA' -BIBLIOTECA	€ 2.498,50	€ 15.169,55	16,47%
TELESOCCORSO		€ 3.109,58	0,00%
SOGGIORNI STAGIONALI	€ 2.140,30	€ 6.234,05	34,33%
ASSISTENZA DOMICILIARE	€ 109.109,45	€ 160.116,59	68,14%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	€ 29.174,00	€ 11.219,73	260,02%
MERCATI E FIERE ATTREZZATE	€ 71.707,83	€ 29.160,96	245,90%
PESA PUBBLICA	€ 1.374,00	€ 1.513,00	90,81%
Totali	€ 343.195,19	€ 477.751,26	71,84%

l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2013, entro i termini di legge, **non** ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, che risulta comunque ampiamente rispettata.

Il conto economico del **servizio smaltimento rifiuti**, presenta il seguente risultato:

Spese di Gestione	€ 615.287,06
Spese Carc (costi amministrativi, riscossione e contenzioso)	€ 35.877,16
Totale Spese	€ 651.164,23
Totale Entrate	€ 650.000,00

Copertura dei costi complessivi 99,82%

IL PATTO INTERNO DI STABILITA'

L'ente ha rispettato per l'anno 2014 le disposizioni del patto di stabilità interno di cui all'art. 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183 e sm.i., raggiungendo i seguenti obiettivi in migliaia di euro:

	Obiettivo	Risultato ottenuto
Saldo finanziario gestione di competenza mista	111	465

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate dall'art. 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183 e sm.i ed in particolare le entrate e le spese di cui all'art. 31 co. 8 della Legge suddetta. L'ente ha provveduto, a seguito anche sottoscrizione digitale del revisore in data 28/03/2015 a trasmettere mediante il sistema web, al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione redatta secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2014

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 16 comma 26 del D.L. 138/2011 così come convertito in legge 148/2011 e del Decreto del Ministero dell'Interno 23/01/2012 si rileva che le spese di rappresentanza sostenute dal Comune di Cortemaggiore per l'anno 2014, riportate nel prospetto allegato al Rendiconto 2014, sono le seguenti:

OMAGGIO FLOREALE PER COMPLEANNO CENTENARIA EURO 30
Totale spese sostenute anno 2014 euro 30,00=

Note informativa su crediti e debiti società partecipate (ex art. 6 co. 4 DL 95/2012)

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 6 co.4 del DL 95/2012, così come convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, si rileva che il Responsabile del Servizio Finanziario ha predisposto la nota informativa sui crediti e debiti della società Lepida spa da allegare al rendiconto 2014, quale società partecipata dall'ente e tenuta a presentare la situazione crediti/debiti al 31/12/2014.

Da tale nota si riscontra che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come si desume dalla comunicazione di Lepida pervenuta al protocollo dell'Ente in data 14/04/2015 e protocollata al n. 3100 .

Per quanto riguarda invece l'altra partecipata al 100% dall'ente , la società "Cortemaggiore Gas s.r.l. in liquidazione " il revisore ha preso atto del verbale di assemblea della società in data 30 dicembre 2014 (protocollo ente n. 11564/1 del 30-12-2014) di approvazione del bilancio finale di liquidazione chiuso al 23 dicembre 2014 e del relativo piano di riparto , con autorizzazione al liquidatore a procedere alla cancellazione della società dal registro imprese ai sensi di legge, per avvenuta chiusura della procedura di liquidazione .

Rispetto limiti spesa di personale

Si rileva che le spese di personale iscritte nel rendiconto 2014 rispettano i seguenti limiti:

- comma 557 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, (legge finanziaria 2007) modificato da ultimo dagli art. 3 e 11 del D.L. 90/2014 convertito con modificazioni dalla legge 114/2014 (spesa personale anno 2014 rispetta la riduzione delle spese 2014 rispetto alla media 2011-2013) come si può evincere dal prospetto seguente:

	2011/2013	2014
Totale spesa di personale (intervento 01 del Bilancio)	944.731,77	917.943,99
Spese di personale di altro tipo (co.co.co , incarichi,...) (intervento 03 del Bilancio)	2.324,04	2.324,04
IRAP	61.813,40	54.488,84
- Spesa per aumenti contrattuali da CCNL dal 2004 all'anno di riferimento	-21.428,50	-19.260,85
- altre spese deducibili	-96.774,88	-131.364,81
Spesa personale definitiva	890.665,83	824.430,91

- art. 76 co. 7 del DL 112/08, sostituito dall'art. 14 co. 9 del DL 78/2010 convertito con modificazioni dalla Legge 122/2010 e successivamente modificato dall'articolo 28, comma 11-quater, decreto-legge n. 201 del 2011 convertito in legge n. 214 del 22/12/2011 ed infine dall'art. 4-ter, comma 10, legge n. 44 del 2012 in quanto gli impegni per spese di personale 2014 sono inferiori al limite del 50% delle spese correnti, come si può evincere dal prospetto seguente:

	2014
A) Totale spesa di personale per verifica limite 50%	917.943,99
B) Spesa corrente	3.443.919,53
% Incidenza (A/B)	26,66

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO
(art.41 D.L. 66/2014 convertito nella legge 89/2014)

Il revisore prende atto della attestazione prodotta e sottoscritta dal responsabile del servizio finanziario in tema di tempestività dei pagamenti nell'anno 2014 che qui si riporta:

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Nel periodo 01.01.2014 - 31.12.2014 l'indicatore globale è pari a **3,27 giorni**

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.

La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal D.P.CM 22/09/2014, art.9, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo

L'Organo di revisione economico finanziaria

Esaminata la proposta di rendiconto dell'esercizio 2014 e la relativa relazione illustrativa;
Considerato che nel proprio operato si è uniformato allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

Vista la legge 15.05.1997 n.127 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il decreto legislativo 18.08.2000, n.267 e successive modificazioni ed integrazioni;

ATTESTA

- 1 - la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione 2014;
- 2 - l'effettiva sussistenza dei residui passivi che costituiscono obbligazioni validamente assunte;

RILEVA

ai sensi dell'art.187, comma 2, del decreto legislativo 18.08.2000, n.267 che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2014 di Euro 701.720,17 è distinto come segue:

	Importo
fondi non vincolati	50.069,29
fondi vincolati	291.578,25
fondi per finanziamento spese c/capitale	360.072,63
fondi di ammortamento	
Totale	701.720,17

Quanto sopra in assenza di debiti fuori bilancio, di residui passivi perenti e di residui attivi di dubbia esigibilità (fatta salva la riserva sopra richiamata sui residui attivi per mensa, trasporti scolastici, occupazione spazi pubblici, assistenza domiciliare, smaltimento rifiuti, mercati e fiere ed altri, per i quali è opportuno valutare l'effettiva solvibilità degli stessi ed eventualmente utilizzare il fondo svalutazione crediti all'uopo costituito e confluito nell'avanzo vincolato).

Esaminata anche la proposta di conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio 2014 e la relativa relazione illustrativa;

esprime

parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2014 riservandosi la facoltà di fornire osservazioni sulla composizione e sull'utilizzo dell'avanzo successivamente alla procedura di riaccertamento straordinario dei residui di cui alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011

e invita

l'amministrazione a trasmettere la presente relazione ai componenti dell'organo consiliare.

Letto , approvato e sottoscritto il 15 aprile 2015.

Organo di revisione economica –finanziaria

Il revisore unico

(Rebecchi Lorena)

