

**COMUNE DI MONTECRETO**

Provincia di Modena

**Relazione del Revisore**

**Al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2013**

**1. Premessa**

In adempimento dell'art. 239, primo comma lettera d) D.Lgs. n. 267/2000, il sottoscritto Revisore ha predisposto la seguente relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2013.

**2. Oggetto dell'intervento**

In conformità alle disposizioni di legge ho esaminato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2013, come presentato dal competente Ufficio.

**3. Dichiarazione di indipendenza**

Il sottoscritto, dichiara di avere svolto l'incarico di revisione in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni dell'Ente.

**4. Modalità di svolgimento**

In base:

- alla esperienza professionale;
- alle indicazioni riguardanti le funzioni dei Revisori contabili;
- alle norme di comportamento dei revisori emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

Tenuti presenti i principi contabili statuiti dalla Commissione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, applicabili alla gestione degli Enti Pubblici, sono state effettuate le verifiche e le valutazioni ritenute del caso per l'esecuzione dei controlli contabili richiesti. Ciò ha comportato una personale valutazione sia sulle modalità che sui principi secondo cui i fatti di gestione sono stati rilevati nelle scritture dell'Ente e rappresentati nel rendiconto di gestione.

Per quanto sopra il Revisore dà atto che:





- il rendiconto dell'esercizio finanziario corrispondente alle risultanze della gestione dell'Ente;
- eseguita la verifica delle risultanze del conto di bilancio dell'esercizio con quelle della situazione di cassa risultante dagli atti prodotti dal Tesoriere comunale, ne riscontra **la regolarità e la rispondenza;**
- constatato che presso l'Ufficio Ragioneria del Comune sono stati depositati i mandati e le reversali relativi alla gestione dell'esercizio 2013, le cui risultanze corrispondono con i dati delle risorse e degli interventi del rendiconto;
- che dall'esame dei documenti a corredo del conto del bilancio si riscontra la regolarità degli stessi;
- è stata verificata per campione la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi e sono stati inseriti nel conto del bilancio i residui attivi e passivi riferiti agli anni 2013 e precedenti risultanti dalle operazioni di riaccertamento degli stessi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione vincolata e la composizione dell'avanzo di amministrazione è conforme alle disposizioni di legge;

presa visione del conto consuntivo dell'esercizio 2012 approvato con deliberazione di codesto Consiglio Comunale, dal quale risulta un avanzo di amministrazione al 31 Dicembre 2012 di € 383.036,01 conferito nell'esercizio 2013.

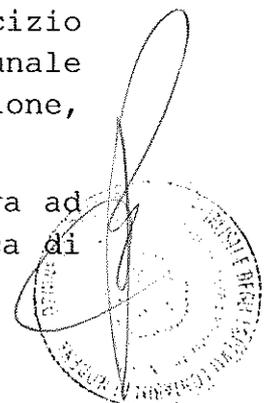
Rilevata la rispondenza dei dati risultanti dal predetto conto con quelli riportati nel conto del bilancio 2013,

tutto ciò premesso,

**ATTESTA**

I) che le risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2013 in conformità al conto di cassa del Tesoriere Comunale ed agli elementi contabili del conto dell'amministrazione, sono le seguenti:

I - **Il fondo di cassa**, che all'inizio dell'anno ammontava ad 995.792,75, è quello risultante dalla prescritta verifica di





cassa effettuata alla chiusura dell'esercizio, nonché, dal medesimo conto consuntivo dell'anno 2012.

II - **L'avanzo di amministrazione** determinato alla chiusura dell'esercizio 2013 è pari ad € 524.658,99. In dettaglio, l'avanzo di amministrazione risultato dalla **gestione di competenza e dalla gestione in conto residui** è stato così determinato:

**A) Gestione di competenza**

Riscossioni di competenza

dell'esercizio accertate

e 1.651.381,10

Pagamenti di competenza

dell'esercizio impegnate

e 1.370.105,44

-----

SOMMATORIA

e + 281.275,66

F.do cassa al 1/1/2013

e 995.792,75

=====

Riscossioni da Residui attivi 2012

ed anni precedenti comprensivi

e 205.282,99

Pagamenti da Residui passivi 2012

ed anni precedenti

e 677.312,74

-----

e - 472.029,75

-----

SOMMATORIA

Gestione di competenza

CORRISPONDENTE F.DO CASSA AL 31/12/13

e 805.038,66

=====

**B) Gestione Residui**

Residui attivi 2013

e 1.057.644,59

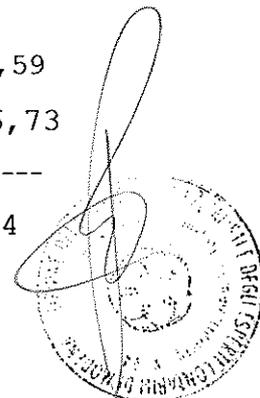
Residui passivi 2013

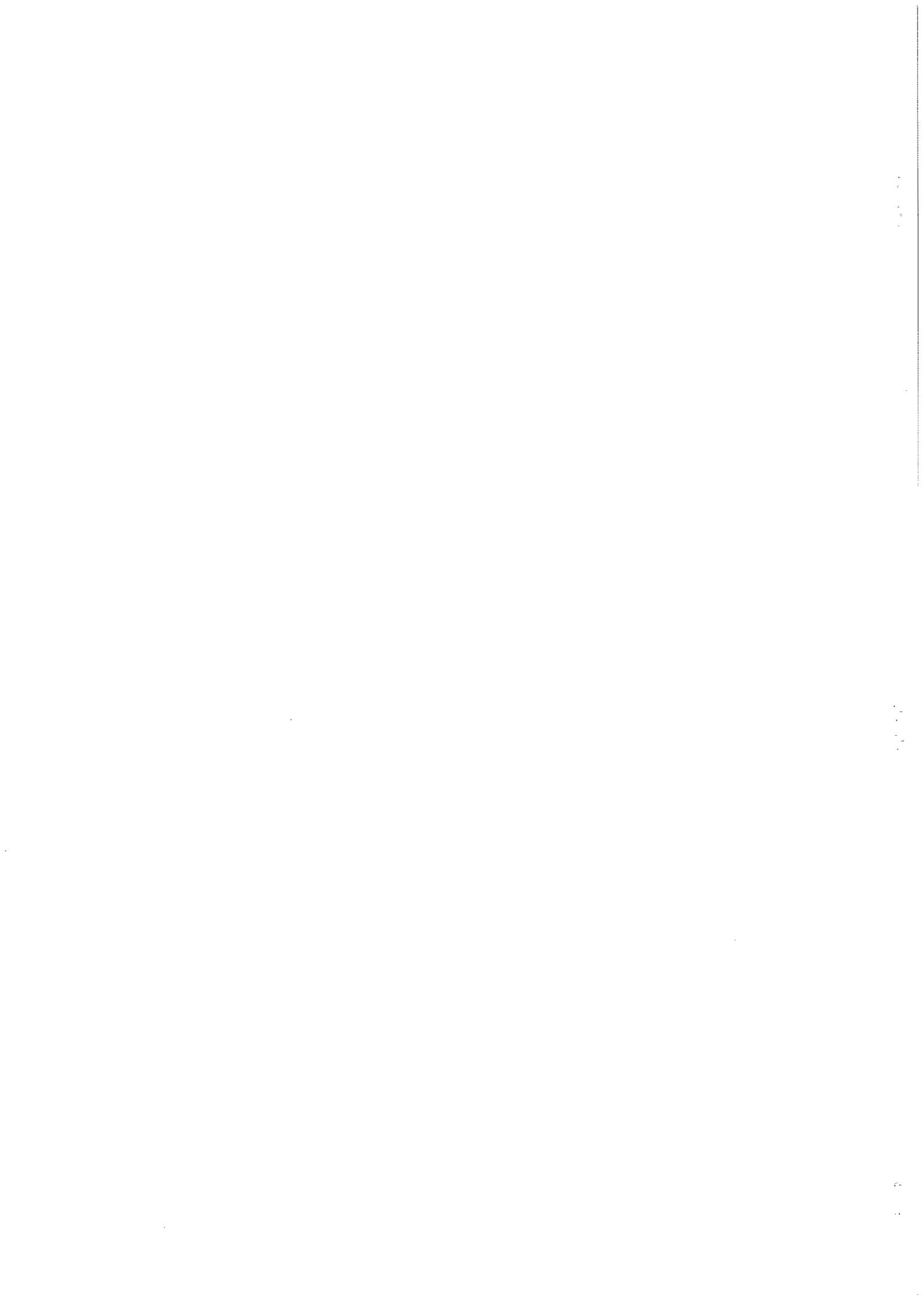
e 1.372.106,73

-----

Differenza

e - 314.462,14





SOMMATORIA B

Residui attivi 2012 ed anni precedenti riportati a nuovo	€ 1.483.659,44
Residui passivi 2012 ed anni precedenti riportati a nuovo	€ 1.449.576,97
	-----
Differenza	€ + 34.082,47
	-----
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013	€ 524.658,99
	=====

Il risultato complessivo della gestione dell'esercizio finanziario 2013 di € 524.658,99 può essere analizzato nel modo seguente:

Fondi non vincolati	€ 81.945,45
Fondi vincolati	€ 199.469,42
Fondi c/o capitale	€ 243.244,12

Per l'analisi della composizione dei **residui**, per anno di formazione, natura e destinazione, rinvio al bilancio consuntivo predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente, bilancio che contiene tutti i dettagli e le analisi del caso.

**III - Conto di cassa**

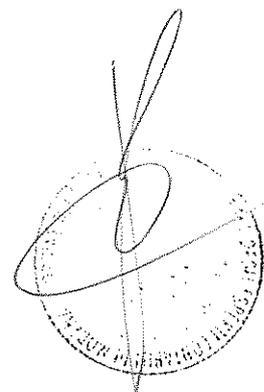
Resto di cassa alla chiusura  
dell'esercizio 2012 € 995.792,75

**Riscossioni**

sul conto residui 2012  
ed anni precedenti € 205.282,99  
sul conto del bilancio 2013  
al netto fondo cassa 1/1/13 € 1.651.381,10

**Pagamenti**

sul conto residui € 677.312,74





sul conto del bilancio 2013 € 1.370.105,44

Resto di cassa alla chiusura  
dell'esercizio 2013 € 805.038,66

=====

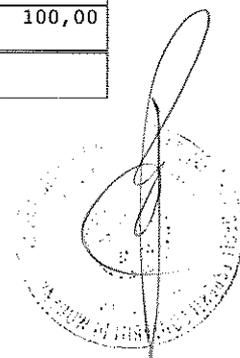
Il Revisore nelle analisi per campione eseguite ha riscontrato concordanza fra le riscossioni e pagamenti effettuati.

Il sottoscritto Revisore ricorda che il loro esame, come sopra sintetizzato, è limitato agli elementi del conto finanziario, in funzione della decisione assunta dall'Ente in aderenza all'art. 232 del D.Lgs. 267/2000;

IV- che le entrate e le spese correnti, accertate ed impegnate nell'ultimo triennio, risultano così suddivise (dati in unità di Euro)

	2011	%	2012	%	2013	%
<b>Entrate:</b>						
tributarie	1.156.294	67,04	1.230.564	70,13	1.268.675	71,29
per trasferimenti	85.017	4,93	85.193	4,86	77.517	4,36
altre correnti	483.397	28,03	438.890	25,01	433.288	24,35
<b>Totale entrate</b>	<b>1.724.708</b>	<b>100,00</b>	<b>1.754.647</b>	<b>100,00</b>	<b>1.779.480</b>	<b>100,00</b>
<b>Spese:</b>						
Personale	366.670	22,73	390.114	23,41	384.970	22,06
Beni di consumo	120.732	7,49	74.402	4,47	64.484	3,70
Prestazioni di servizi	819.018	50,77	882.488	52,96	926.251	53,08
Utilizzo beni di terzi	570	0,04	570	0,03	3.123	0,18
Trasferimenti	99.213	6,15	109.072	6,54	116.240	6,66
Interessi passivi	100.962	6,23	95.310	5,72	81.714	4,68
Imposte e tasse	25.494	1,58	21.511	1,29	24.217	1,39
Oneri straordinari	2.600	0,17	3.000	0,19	5.700	0,33
Quota capitale mutui	77.955	4,84	89.771	5,39	138.372	7,92
<b>Totale spese</b>	<b>1.613.214</b>	<b>100,00</b>	<b>1.666.238</b>	<b>100,00</b>	<b>1.745.071</b>	<b>100,00</b>
<b>Differenza Entrate/Spese</b>	<b>111.494</b>		<b>88.409</b>		<b>34.409</b>	

V- che i proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge.





## 5. SERVIZI PUBBLICI

5.1- il Comune di Montecreto non gestisce direttamente i servizi produttivi (gas metano, servizio idrico integrato) in quanto da tempo affidati ad HERA S.p.A.; conseguentemente, nel bilancio non risultano costi e ricavi relativi a detti servizi; nel consuntivo in esame relativo l'anno 2013 sono stati contabilizzati i dividendi distribuiti dalla Società partecipata al netto delle ritenute di legge;

5.2- che il conto economico del servizio **smaltimento rifiuti**, determinato conformemente all'art.61 del decreto legislativo 507/93 e come indicato nella relazione della Giunta al consuntivo, presenta il seguente risultato:

		2011		2012		2013
Costi ed oneri	€	283.045,00	€	288.462,00	€	356.949,00
Ricavi e proventi	€	235.577,95	€	235.048,00	€	356.949,00
Saldo	€	- 47.467,05	€	- 53.414,00	€	
Percentuale di copertura		83,34 %		81,48 %		100,00 %

## 6. GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

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

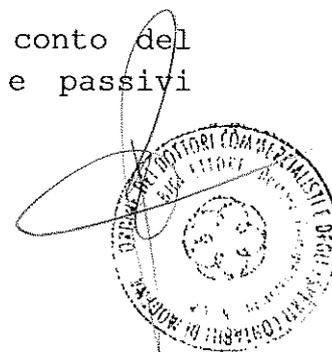
### 6.1- Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto, nei termini di legge, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio 2013 non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

### 6.2- Riaccertamento residui

L'ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 ed anni precedenti.

### 6.3- Residui attivi ed esigibilità





Come risulta dalla relazione di Giunta allegata al conto del bilancio 2013, le entrate correnti accertate per i primi tre titoli di bilancio sono state incassate per una percentuale del 86,12% rispetto quanto preventivato;

le entrate in conto capitale accertate al titolo IV sono state incassate per una percentuale del 3,24% rispetto quanto preventivato;

I residui attivi di anni precedenti riportati nel 2012, risultano così incassati:

- l'**entità complessiva** dei residui attivi passa da:

€ 2.132.014,38 del 31/12/2012 ad € 2.541.304,03 al 31/12/2013

#### **6.4- Residui passivi e gestione**

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2013 sono state pagate per una percentuale del 73,38 %;

- l'**entità complessiva** dei residui passivi passa da:

€ 2.744.771,07 del 31/12/2012 ad € 2.821.683,70 al 31/12/2013

- con un aumento rispetto all'anno precedente del 2,80%.

#### **6.5- Avanzo di cassa e andamento**

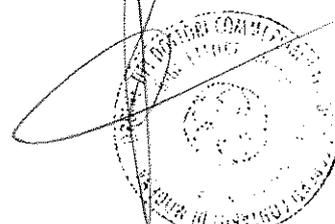
Anno 2011	€	613.702,49
Anno 2012	€	995.792,75
Anno 2013	€	805.038,66

#### **6.6- Utilizzo anticipazione di Tesoreria**

L'Ente non ha fatto ricorso, durante l'esercizio, ad anticipazioni di Tesoreria.

#### **7. INVENTARIO E CONTO DEL PATRIMONIO**

Il Revisore prende atto che il Comune di Montecreto non ha ancora provveduto all'aggiornamento dell'inventario analitico dei beni mobili ed immobili come previsto dall'art.230, commi 4 e 7 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 e ne sollecita ancora una volta l'adempimento.





Il Revisore ai sensi e per gli effetti del precitato art. 239 primo comma lettera d) del TUEL ritiene che il rendiconto della gestione unitamente agli allegati predisposti dall'apposito Ufficio dell'Ente, siano completi sotto il profilo della documentazione contabile, fatta salva la riserva sul conto del patrimonio;

- il Revisore ha inoltre constatato l'adempimento degli obblighi fiscali e tributari cui è chiamato l'Ente.

### **Conclusioni**

Per quanto sopra esposto circa il Conto Consuntivo e la documentazione prodotta il Revisore **riferisce favorevolmente** al Consiglio e ne attesta la conformità e la corrispondenza degli atti contabili.

Il Revisore

Bigi dr. Ettore



28/03/2014

Montecreto/Modena, lì

