

**MARIKA RIZZI**  
**DOTTORE COMMERCIALISTA**  
**REVISORE LEGALE DEI CONTI**  
Via D. Alighieri 1/C  
44034 Copparo (FE)  
P.I.: 01832100380  
C.F.: RZZMRK79A65D548P

**COMUNE DI MONTECRETO**  
Provincia di MODENA

**RELAZIONE DEL REVISORE**  
**AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014**

### 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 2014.

Ho esaminato lo schema di rendiconto 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 Comunale e del Regolamento di Contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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.

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 2014, 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 2014 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 2013 approvato con deliberazione del precedente Consiglio Comunale, dal quale risulta un avanzo di amministrazione al 31 Dicembre 2013 di € 524.658,99 conferito nell'esercizio 2014.

Rilevata la rispondenza dei dati risultanti dal predetto conto con quelli riportati nel conto del bilancio 2014, tutto ciò premesso,

#### ATTESTA

che le risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2014 in conformità al conto di cassa del Tesoriere Comunale ed agli elementi contabili del conto dell'amministrazione, sono le seguenti:

- il fondo di cassa, che all'inizio dell'anno ammontava ad € 805.038,66, è quello risultante dalla prescritta verifica di cassa effettuata alla chiusura dell'esercizio, nonché, dal medesimo conto consuntivo dell'anno 2013.
- L'avanzo di amministrazione determinato alla chiusura dell'esercizio 2014 è pari ad € 541.733,84. 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

Riscossione di competenza dell'esercizio accertate	+ € 1.628.635,18
Pagamenti di competenza dell'esercizio impegnate	- € 1.476.836,33
Totale	+ € 151.798,85
Fondo di cassa al 01/01/2014	+ € 805.038,66
Riscossioni da residui attivi 2013 ed anni precedenti	+ € 303.811,75
Pagamenti da Residui passivi 2013 ed anni precedenti	- € 791.728,77
<b>Fondo di cassa al 31/12/2014</b>	<b>€ 468.920,49</b>

#### B) Gestione Residui

Residui attivi 2014	+ € 478.309,03
Residui passivi 2014	- € 730.371,65
Differenza	- € 252.062,62
Residui attivi 2013 ed anni precedenti riportati a nuovo	+ € 2.246.224,99
Residui passivi 2014 ed anni precedenti riportati a nuovo	- € 1.921.349,02
Differenza	+ € 324.875,97
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014</b>	<b>€ 541.733,84</b>

Il risultato complessivo della gestione dell'esercizio finanziario 2014 di € 541.733,84 e può essere analizzato nel modo seguente:

Fondi non vincolati € 190.775,35  
 Fondi vincolati € 212.446,96  
 Fondi c/ capitale € 138.511,53

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.

**Conto di cassa**

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

**Riscossioni**

sul conto residui 2013  
 ed anni precedenti € 303.811,75  
 sul conto del bilancio 2014 € 1.628.635,18

**Pagamenti**

sul conto residui 2013  
 ed anni precedenti € 791.728,77  
 sul conto del bilancio 2014 € 1.476.836,33

Resto di cassa alla chiusura  
 dell'esercizio 2014 € 468.920,49

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

**Le entrate e le spese correnti, accertate ed impegnate nell'ultimo triennio, risultano così suddivise (dati in unità di Euro).**

	2012	%	2013	%	2014	%
<b>Entrate:</b>						
Tributarie	1.230.564	70,13	1.268.675	71,29	1.180.221	71,83
Per trasferimenti	85.193	4,86	77.517	4,36	100.083	6,09
Altre correnti	438.890	25,01	433.288	24,35	362.776	22,08
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.754.647</b>	<b>100,00</b>	<b>1.779.480</b>	<b>100,00</b>	<b>1.643.080</b>	<b>100,00</b>
<b>Spese</b>						
Personale	390.114	23,41	384.970	22,06	372.973	23,47
Beni di consumo	74.402	4,47	64.484	3,70	55.229	3,48

*MR*

Prestazioni di servizi	882.488	52,96	926.251	53,08	745.286	46,91
Utilizzo beni di terzi	570	0,03	3.123	0,18	1.888	0,12
Trasferimenti	109.072	6,54	116.240	6,66	188.973	11,89
Interessi passivi	95.310	5,72	81.714	4,68	78.353	4,93
Imposte e tasse	21.511	1,29	24.217	1,39	20.674	1,30
Oneri straordinari	3.000	0,19	5.700	0,33	7.947	0,50
Quota capitale mutui	89.771	5,39	138.372	7,92	117.506	7,40
<b>Totale spese</b>	<b>1.666.238</b>	<b>100,00</b>	<b>1.745.071</b>	<b>100,00</b>	<b>1.588.829</b>	<b>100,00</b>
<b>Differenza Entrate/Spese</b>	<b>88.409</b>		<b>34.409</b>		<b>54.251</b>	

### CONCESSIONI EDILIZIE

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge.

### SERVIZI PUBBLICI

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 2014 sono stati contabilizzati i dividendi distribuiti dalla Società partecipata al netto delle ritenute di legge;

Il conto economico del servizio smaltimento rifiuti, determinato conformemente all'art.61 del decreto legislativo 507/93 e come indicate nell'allegato alla relazione della Giunta al consuntivo, presenta il seguente risultato:

	2012	2013	2014
Costi ed oneri	€ 288.462,00	€ 356.949,00	€ 364.998,47
Ricavi e proventi	€ 235.048,00	€ 356.949,00	€ 363.832,00
Saldo	€ - 53.414,00	€ 0,00	€ - 1.166,47
Percentuale di copertura	81,48 %	100,00 %	99,68%

*MP*

## SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI E ALTRI SERVIZI

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.

Il conto finanziario dei servizi pubblici a domanda erogati dal Comune nell'esercizio 2014 presenta il seguente risultato:

Servizio	Entrate accertate	Uscite Impegnate	Saldo	% di copertura
- mensa scolastica	€ 34.905,00	€ 40.000,00	€ - 5.095,00	87,26%
- Impianti sportivi	€ 1.720,00	€ 6.092,00	€ - 4.372,00	28,23%
- illuminazione votiva	€ 2.291,84	€ 1.050,00	€ 1.241,84	218,27%
- Trasporti scolastici	€ 3.290,46	€ 22.894,10	€ - 19.603,64	14,37%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 42.207,73</b>	<b>€ 70.036,10</b>	<b>€ -27.828,37</b>	<b>60,26 %</b>

### COMUNICAZIONE DEI DATI RIFERITI A FATTURE ( O RICHIESTE EQUIVALENTI). ART. 27 DECRETO LEGGE 24/04/2014 N. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento. Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità d'ingenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## 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 2014 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 formatisi nelle gestioni 2013 ed anni precedenti.

### 6.3- Residui attivi ed esigibilità

Come risulta dal conto del bilancio 2014, le entrate correnti accertate per il primo titolo di bilancio sono state incassate per una percentuale pari al 95,28%, le entrate accertate del titolo II di bilancio sono state incassate per una percentuale pari al 98,57% e le entrate accertate del titolo III di bilancio sono state incassate per una percentuale del 73,70%;

le entrate in conto capitale accertate al titolo IV sono state incassate per una percentuale del 9,70 %;

I residui attivi di anni precedenti riportati nel 2014, risultano così incassati:

- l'entità complessiva dei residui attivi derivanti dall'esercizio 2013 e precedenti passa da:

€ 2.541.304,03 del 31/12/2013 ad € 2.246.224,99 al 31/12/2014

con una diminuzione rispetto all'anno precedente del 13,14%.

- le entrate correnti accertate nella competenza 2014 hanno generato residui di competenza per il 9,28%.

### 6.4- Residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2014 hanno generato residui di competenza per il 29,34 %;

- l'entità complessiva dei residui passivi derivanti dall'esercizio 2013 e precedenti passa da:

€ 2.821.683,70 del 31/12/2013 ad € 1.921.349,02 al 31/12/2014

- con una diminuzione rispetto all'anno precedente del 46,86%.

### 6.5- Avanzo di cassa e andamento

Anno 2012 € 995.792,75

Anno 2013 € 805.038,66

Anno 2014 € 468.920,49

### 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 é 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.  
Montecreto (MO), 8 Aprile 2015

Il Revisore  
Rizzi Dott.ssa Marika

