



CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

## **COMUNE DI RIMA SAN GIUSEPPE**

*Provincia di Vercelli*

### ***Relazione dell'organo di revisione ai sensi dell'art. 239 D. Lgs. 18.8.2000 n. 267***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

**Il Revisore Unico**

***Rag. Simone MAINARDI***

Il sottoscritto Revisore (nominato successivamente alla presente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 9.5.2015), avendo ricevuto comunicazione dell'avvenuta indicazione da parte della Prefettura di Vercelli in data 1.4.2015 ed avendo accettato la carica in data 29.4.2015, ha ricevuto in data 5.5.2015 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 11 in data 18.4.2015 e composto da:

**Conto consuntivo del Bilancio 2014**

**Conto del Patrimonio**

e corredato da

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 18 del 30.4.2015;
- 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 TUEL (n. 21 del 3.10.2014);
- copia della attestazione circa l'insussistenza di debiti fuori bilancio compresa nel Questionario della Corte dei Conti, rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 17.6.2015;
- tabelle dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

e fornisce la seguente relazione ex art. 239, Comma I; lettera d), D. Lgs. 18.8.2000 n. 267 (TUEL).



## **Premessa**

L'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all. art. 232 TUEL, nell'anno 2014 ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del bilancio per costruire, a fine esercizio attraverso la conciliazione dei valori e eventuali rilevazioni integrative, il conto del patrimonio.

Il bilancio di previsione, per l'anno 2014, con i relativi allegati, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.19 del 25.8.2014, regolarmente esecutiva.

Successivamente:

- sono state apportate al bilancio variazioni con atto deliberativo della Giunta Comunale n. 25 del 21.10.2014 (ratificata in Consiglio Comunale con delibera n. 23 del 12.12.2014);
- non si è reso necessario procedere alla delibera di assestamento delle entrate e delle uscite ex art. 175 TUEL, non ricorrendo le condizioni richieste.

Il sottoscritto Revisore ha potuto verificare:

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento di spesa con quelli emergenti dalle scritture contabili;
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi risultanti dall'accertamento effettuato dal responsabile del servizio finanziario;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi accertata dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e delle passività nel conto del patrimonio;
- la succinta esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa della Giunta.



**CONTO DEL BILANCIO**

Il sottoscritto Revisore può attestare l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere, come segue:

1) le risultanze del conto del Tesoriere riassumono la seguente situazione di cassa:

	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo cassa iniziale al 1.1.2014			€ 4.964,48
Riscossioni	€ 224.628,54	€ 352.154,92	€ 576.783,46
Pagamenti	€ 149.437,46	€ 432.310,48	€ 581.747,94
Fondo cassa finale al 31.12.2014			€ <b>ZERO</b>

2) il risultato della gestione di competenza è così determinato:

Riscossioni	€ 224.628,54	
Residui attivi	€ 600.741,03	
<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>		€ 825.369,57
Pagamenti	€ 149.437,46	
Residui passivi	€ 657.115,27	
<b>TOTALE IMPEGNI</b>		€ 806.552,73
<b>AVANZO ECONOMICO</b>		€ 18.816,84

3) il risultato di amministrazione dell'anno 2014 (gestione finanziaria + residui) è pertanto così formato:

Fondo di cassa iniziale		€ 4.964,48
Riscossioni		+ € 576.783,46
Pagamenti		(€ 581.747,94)
Fondo di cassa finale		€ <b>ZERO</b>
Residui attivi		+ € 867.736,23
Residui passivi		(€ 828.663,99)
Avanzo di amministrazione		€ 39.072,24

3) il fondo di cassa al 31.12.2014 non presenta una giacenza di tesoreria poiché a tale data l'ente faceva ricorso all'anticipazione di cassa per € 2.493,09 (somma ricompresa poi nei residui passivi ai fini della quantificazione del risultato di amministrazione);

4) ai sensi dell'art. 187 TUEL, l'avanzo di amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati		€ 10.792,24
Fondi vincolati		€ 15.114,00
Fondi per spese in conto capitale		€ 13.166,00
Fondi di ammortamento		€ ==
<b>TOTALE</b>		<b>€ ==</b>

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che:

- i mandati di pagamento risultano n. 271 ed emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le reversali di incasso risultano n. 180 e regolarmente estinte;
- l'ente ha fatto ricorso durante l'esercizio all'anticipazione di tesoreria, a partire dalla parte finale dell'anno, con un valore al 31.12.2014 non rilevante;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente "Cassa di Risparmio di Biella e Vercelli – Biverbanca spa", reso nei termini di Legge, e si compendiano con le risultanze sopra indicate.

L'analisi degli scostamenti tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto evidenzia i seguenti risultati:

<b>ENTRATE</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>
Titolo I - Entrate tributarie	119.291,43	119.663,75	118.905,27
Titolo II - Trasferimenti	19.650,66	20.804,68	26.984,95
Titolo III - Entrate extratributarie	37.450,00	42.948,00	37.591,67
Titolo IV - Entrate da capitali	3.500,00	554.342,01	334.029,08
Titolo V - Entrate da prestiti	88.000,00	88.000,00	46.735,77
Titolo VI - Partite di giro	52.000,00	52.000,00	12.536,72
Avanzo applicato	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>319.892,09</b>	<b>877.758,44</b>	<b>576.783,46</b>

<b>SPESE</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione Definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>
Titolo I - Spese correnti	148.185,89	155.210,23	111.135,27
Titolo II - Spese in conto capitale	49.100,00	599.942,01	390.422,67
Titolo III - Rimborsi di prestiti	76.206,20	76.206,20	67.115,48
Titolo IV - Partite di giro	52.000,00	52.000,00	13.074,52
Disavanzo di amministrazione	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>325.492,09</b>	<b>883.358,44</b>	<b>581.747,94</b>

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

Il conto del patrimonio al 31.12.2014 risultante dalle scritture contabili dell'ente può essere riassunto come segue:

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali	€ 801.103,53	
<i>a dedurre: Conferimenti (trasferimenti in conto capitale)</i>	<u>€ 550.257,37</u>	€ 250.846,16
- Immobilizzazioni immateriali		€ 0
- Immobilizzazioni finanziarie		€ 308,00
- Disponibilità di cassa		€ 0
- Residui attivi		<u>€ 867.736,23</u>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>€ 1.118.890,30</b>
		=====

PASSIVO

- Debiti (finanziamento/funzionamento ecc.)		€ 214.683,17
- Anticipazione di cassa		€ 2.493,09
- Residui passivi		<u>€ 828.663,99</u>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>€ 1.045.840,20</b>
<b>- Patrimonio netto</b>		<b><u>€ 73.050,10</u></b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>€ 1.118.890,30</b>
		=====

CONTI D'ORDINE

- Impegni per opere da realizzare		€ 746.149,91
		=====

Il sottoscritto revisore può attestare che:

- 1) il conto del patrimonio netto rappresenta la situazione al 31.12.2014 ove sono confluiti i risultati della gestione finanziaria con le variazioni che la stessa ha causato sugli elementi dell'attivo e del passivo;
- 2) che il patrimonio è costituito dai beni e dai rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza dell'ente alla data del 31.12.2014, valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 TUEL;



### SERVIZI PUBBLICI ED ALTRI SERVIZI

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

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% DI COPERTURA
Non risulta la fattispecie			

La percentuale media di copertura dei costi sostenuti mediante le entrate per servizi a domanda individuale risulta del 59%.

Poiché il Comune non è in situazione strutturalmente deficitaria non è applicabile la verifica delle percentuali di copertura ex art. 242 e seguenti TUEL.

### EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente nell'anno 2014 ha subito la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014
residuo debito	235.320,80	230.888,94
nuovi prestiti	25.000,00	37.000,00
prestiti rimborsati	29.431,86	28.206,20
estinzioni anticipate/cancellazioni	0	24.999,57
economie di spesa	0	0
SITUAZIONE A FINE ANNO	230.888,94	214.683,17

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

Anno	2013	2014
oneri finanziari	12.547,67	10.961,26
quote capitale	29.431,86	28.206,20
TOTALE	41.979,53	39.167,46



Le percentuali di incidenza degli interessi del rendiconto 2014 sulle entrate dei primi tre titoli, ex art. 204 TUEL, sono le seguenti:

- entrate dei primi tre titoli da rendiconto 2014	€	183.481,89
- limite del 10% (elevato dalla Legge di stabilità 2015) ex art. 204 TUEL	€	18.348,19
- oneri finanziari massimi stanziabili nel bilancio di previsione 2014	€	18.348,19

L'ente ha un ammontare di mutui tali da evidenziare, nell'anno 2014, interessi passivi per € 10.961,26 e rientra quindi nei limiti di Legge; anche se l'applicazione formale della norma di cui all'art 204 TUEL come modificato dalla Legge di stabilità 2015 permetterebbe teoricamente l'assunzione di ulteriori mutui, si ritiene, in considerazione delle condizioni generali di amministrazione e delle ridotte dimensioni dell'ente, che sia opportuno in questa fase non contrarre ulteriori posizioni debitorie, anche alla luce dell'incertezza del quadro normativo complessivo sulla finanza locale.

#### Rispetto dell'art. 1, Comma 718 e seguenti Legge Finanziaria 2007

Tutte le fattispecie previste dalla norma di cui sopra risultano negative.

#### Parametri di deficitarietà strutturale

La tabella dei parametri di deficitarietà strutturale non evidenzia anomalie.

#### Informazioni varie

Si segnala che durante l'anno 2014 l'ente:

- non ha acquistato beni immobili;
- non ha acquistato mobili e/o arredi;
- non ha esternalizzato servizi in misura superiore a quelli esternalizzati nell'esercizio precedente e non ha affidato incarichi di collaborazione;
- non ha sostenuto spese per auto di rappresentanza, possedendo solo messi di servizio;

#### Tempestività pagamenti

L'ente cerca, per quanto possibile date anche le ridottissime risorse di cui dispone in termini di personale, di applicare la norma in materia di trasparenza sulla tempestività dei pagamenti.



## CONSIDERAZIONI E RILIEVI

Il Revisore certifica:

- le variazioni della gestione di competenza non sono state deliberate oltre il termine del 30.11.2014;
- i pagamenti sono stati disposti nei limiti degli stanziamenti di competenza e di cassa;
- nel corso del 2014 non sono stati contratti nuovi mutui e a tal fine si rimanda alle precisazioni sopra evidenziate nella parte dell'indebitamento.

Segnala:

- l'Ente chiude il conto consuntivo 2014 con un avanzo di amministrazione di € 39.072,24;
- la situazione dell'indebitamento è confermata nei limiti di Legge; si segnala tuttavia la inopportunità di contrarre nuovi mutui, alla luce dell'andamento delle entrate e delle uscite;
- si conferma la posizione di ricorso alla anticipazione di cassa al 31.12.2014, se pure per importi non rilevanti;
- si segnala la necessità di monitorare attentamente l'andamento della gestione dell'anno 2015 destinando eventuali maggiori risorse disponibili al rafforzamento della situazione generale di amministrazione;
- si segnala la necessità di redigere e produrre al Revisore la Relazione della Giunta sul conto consuntivo, ai sensi di Legge, mancante per il presente rendiconto

TUTTO CIO' PREMESSO

Il sottoscritto Revisore:

- richiamato il disposto dell'art. 239, Comma I, lettera a), D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- preso atto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario;

ATTESTA

la congruità, coerenza ed attendibilità del conto consuntivo 2014 e la corrispondenza del rendiconto 2014 alle risultanze di gestione

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2014 e relativi allegati.

Quanto sopra con precisazione rispetto alle determinazioni che vorranno assumere gli ulteriori enti preposti.

Biella, 7 - 9 maggio 2015.

Il Revisore dei Conti

(Rag. Simone MAINARDI)

