

# **COMUNE DI CESIO**

*Provincia di Imperia*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

**Il Revisore**

*DOTT. FRANCESCO PISANI*

---

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Francesco Pisani, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. ~~32~~ 45 del 21.11.2014

◆ ricevuta in data 28.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 17/03/2016, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione illustrativa della Giunta;
- elenco dei residui passivi ed attivi;
- conto del tesoriere;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/09/2009);

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 ed il rendiconto dell'esercizio 2015;

◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

### DATO ATTO CHE

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### ◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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'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.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 259 reversali e n. 428 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CARIGE FILIALE di PIEVE DI TECO (IM) reso entro il 04/02/2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **α) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			72.104,89
Riscossioni	173.326,72	287.903,42	461.230,14
Pagamenti	165.390,34	244.621,60	410.011,94
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>123.323,09</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>123.323,09</b>

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 29.147,30, come risulta dai seguenti elementi:

RISCOSSIONI .....	(+)	335.480,21
PAGAMENTI .....	(-)	341.650,15
DIFFERENZA .....		-6.169,94
RESIDUI ATTIVI .....	(+)	418.625,94
RESIDUI PASSIVI .....	(-)	441.603,30
DIFFERENZA .....		-22.977,36
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		-29147,3

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 98.148,75, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			72.104,89
RISCOSSIONI	173.326,72	287.903,42	461.230,14
PAGAMENTI	165.390,34	244.621,60	410.011,94
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>123.323,09</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			123.323,09
RESIDUI ATTIVI	213.868,42	240.523,48	454.391,90
RESIDUI PASSIVI	126.478,38	272.672,39	399.150,77
<i>Differenza</i>			55.241,13
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>178.564,22</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	178.564,22
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>178.564,22</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate tributarie	217.172,00	206.752,69	-10.419,31	-4,80 %
Titolo II Trasferimenti	24.406,69	17.852,13	-6.554,56	-26,86 %
Titolo III Entrate extratributarie	28.950,00	21.928,28	-7.021,72	-24,25 %
Titolo IV Entrate da capitali	341.897,00	280.273,23	-61.623,77	-18,02 %
Titolo V Entrate da prestiti	169.793,67	171.277,66	1.483,99	0,87 %
Titolo VI Partite di giro	143.800,00	56.022,16	-87.777,84	-61,04 %
Avanzo applicato / F.P.V.	0,00			
<b>Totale</b>	<b>926.019,36</b>	<b>754.106,15</b>	<b>-171.913,21</b>	<b>-18,56 %</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese correnti	261.762,95	244.419,33	-17.343,62	-6,63 %
Titolo II Spese in conto capitale	361.690,67	322.562,23	-39.128,44	-10,82 %
Titolo III Rimborsi di prestiti	158.765,74	160.249,73	1.483,99	0,93 %
Titolo IV Partite di giro	143.800,00	56.022,16	-87.777,84	-61,04 %
<b>Totale</b>	<b>926.019,36</b>	<b>783.253,45</b>	<b>-142.765,91</b>	<b>-15,42 %</b>

### b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
16510	9664,9	2840,43

### c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	133.463,00	141.128,35	114.577,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.253,64	743,22	1.409,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>140.716,64</b>	<b>141.871,57</b>	<b>115.986,43</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che non si è verificata la fattispecie di cui all'articolo 158 del T.U.E.L.

### d) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	5.859,37	5.456,80	5.859,37	5.456,80
Ritenute erariali	16.765,05	13.832,56	16.765,05	13.832,56
Altre ritenute al personale c/terzi	122,28	1.518,80	122,28	1.518,80
Depositi cauzionali	580,00	30,00	580,00	30,00
Altre per servizi conto terzi	2.863,13	3.740,33	2.863,13	3.740,33
Fondi per il Servizio economato	1.291,14	1.291,14	1.291,14	1.291,14
Depositi per spese contrattuali		336,00		336,00
<b>Totale servizi conto terzi</b>	<b>27.480,97</b>	<b>26.205,63</b>	<b>27.480,97</b>	<b>26.205,63</b>

### e) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi

sulle entrate correnti:

2013	2014	2015
2,70%	3,41%	3,69%

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:



<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	7.610			7.610
Immobilizzazioni materiali	3.353.551			3.353.551
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>3.361.161</b>			<b>3.361.161</b>
Rimanenze	1.020			1.020
Crediti	521.486			521.486
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	72.105			72.105
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>594.611</b>			<b>594.611</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.955.772</b>			<b>3.955.772</b>
Conti d'ordine	279.636			279.636
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	1.458.597			1.458.597
Conferimenti	2.098.450			2.098.450
Debiti di finanziamento	293.100			293.100
Debiti di funzionamento	103.232			103.232
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.393			2.393
<b>Totale debiti</b>	<b>398.725</b>			<b>398.725</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.955.772</b>			<b>3.955.772</b>
Conti d'ordine	279.635			279.635

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi

risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere,
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a

quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Dalla documentazione esaminata relativamente al Rendiconto 2015, non si evidenziano irregolarità di natura contabile, finanziaria ed economica nella gestione.

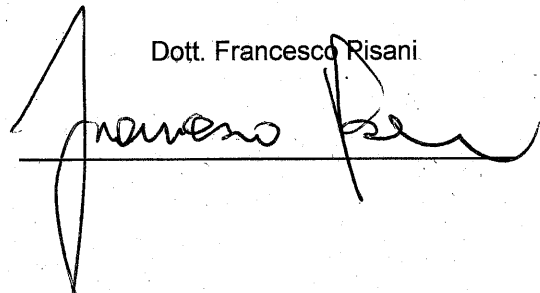
### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Cesio,

**IL REVISORE**

Dott. Francesco Risani

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francesco Risani', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.