



COMUNE di CEVO

Provincia di Brescia

Via Roma, 22 CAP 25040 CEVO - tel.0364/634104 - 634392 - fax 0364/634357 P.ta IVA 00592090989 – Cod. Fisc. 00959860172

Posta elettronica: info@comune.cevo.bs.it - Sito internet: www.comune.cevo.bs.it

RELAZIONE

REVISORE DEI CONTI

CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO

2014

Verbale n. 02 del 10 aprile 2015

Il sottoscritto Dott. Zambon Giuseppe, nato a Sondrio il 16/09/1955, iscritto nell'elenco dei Revisori dei conti degli enti locali istituito ai sensi dell'articolo 16, comma 25 del D.L. n. 138/2011, convertito in Legge n. 148/2011 e del DM Interno n. 23 in data 15 febbraio 2012, nominato Revisore Unico dei Conti del Comune di Cevo (Bs) con deliberazione consiliare dell'Ente n. 02 del 14 febbraio 2015,

sulla base dell'incarico conferito e delle verifiche periodiche effettuate;

vista la bozza del rendiconto redatta dal Servizio Finanziario dell'Ente nonché le risultanze contabili di cassa prodotte dal tesoriere Comunale;

in ottemperanza alle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni del nuovo ordinamento contabile degli Enti Locali, approvato con D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

presenta la seguente

RELAZIONE

al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014

Il Revisore dei Conti precisa che lo schema di Conto Consuntivo per l'esercizio 2014 è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 11 del 14.02.2015

Il Revisore dei Conti constata che per l'esercizio 2014 il Rendiconto di Gestione si compone del conto del bilancio e del conto del patrimonio corredati dalla relazione della Giunta e dall'elenco dei residui attivi e passivi, corredati da una serie di prospetti finalizzati ad agevolare la conoscibilità delle implicazioni finanziarie ed economiche degli atti e delle procedure svolte dall'Ente.

Il Revisore dei Conti dà atto di quanto segue:

- la contabilità del Comune è tenuta in forma meccanografica;
- il giornale delle entrate e delle uscite risulta regolarmente tenuto ed aggiornato;
- le metodologie utilizzate dall'Ente per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge;
- l'Ente non è soggetto al patto di stabilità in quanto la popolazione risulta inferiore alle 1.000 unità ed è pertanto soggetta al patto di stabilità l'Unione dei Comuni della Valsavioire a cui il comune di Cevo ha aderito.

VERIFICHE CONTABILI E FINANZIARIE

Il Revisore dei Conti fornisce le seguenti informazioni circa le procedure che hanno permesso la predisposizione del Conto Consuntivo 2014:

1. il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 07 del 01.03.2014, divenuta esecutiva ai sensi di legge;

2. i dati riportati nel Conto Consuntivo per l'anno 2013, approvato con delibera n. 06 del Consiglio Comunale in data 01.03.2014, divenuta esecutiva ai sensi di legge, sono stati regolarmente posti a base della contabilità dell'esercizio 2014;
3. i residui, sia attivi che passivi, del conto consuntivo 2013 sono stati riportati uno per uno e per i singoli capitoli nella contabilità dell'Ente relativa al 2014;
4. nel corso dell'esercizio sono state adottate le deliberazioni di variazione di bilancio preventivo 2014 risultanti dal seguente elenco:
 - Delibera di Giunta Comunale n. 35 del 28.04.2014 ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 22 del 12.06.2014;
Delibera di Giunta Comunale n. 51 del 01.08.2014 ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 26 del 27.09.2014;
Delibera di Giunta Comunale n. 53 del 06.09.2014 ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 27 del 27.09.2014
 - Delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 29.11.2014 (assestamento generale)

Si segnala inoltre il prelevamento dal Fondo di riserva:

- della G.C. del 11/04/2014 n. 26 comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 12.06.2014
 - della G.C. del 12/12/2014 n. 73 comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 03 del 14.02.2015
5. i residui attivi e passivi relativi al Conto Consuntivo 2014 vengono singolarmente elencati e sono riferiti a somme effettivamente stanziati in Bilancio; il Revisore ha preso atto che, ai sensi dell'art. 228, comma 3 del D.Lgs. 267/2000, il Servizio Finanziario dell'Ente ha provveduto ad un esame particolareggiato dei residui attivi e passivi, provvedendo a compilare il relativo elenco che è stato approvato con propria determina n. 02 del 14.02.2015 L'elenco si compone di **residui attivi per € 6.542.833,03** e **residui passivi per € 6.600.371,46**
 6. le reversali d'incasso e i mandati di pagamento sono stati compilati nel rispetto delle disposizioni di legge, con le indicazioni necessarie per la loro regolarità.

VERIFICA DEL CONTO DEL TESORIERE

Il Revisore ha esaminato le risultanze contenute nel conto annuale trasmesso dal Tesoriere, Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Berzo Demo, dal quale emerge quanto segue:

- Fondo cassa iniziale 1/1/2014		€	250.310,59
- Riscossioni in c/ residui	€	524.045,25	
- Riscossioni in c/ competenza	€	1.004.420,35	
- Totale riscossioni		€	1.528.465,60
- Totale entrata		€	1.778.776,19
- Pagamenti in c/ residui	€	676.865,65	
- Pagamenti c/ competenza	€	917.857,95	
- Totale pagamenti		€	1.594.723,60
- Fondo cassa al 31.12.2014		€	184.052,59

Il Revisore attesta inoltre che:

- il Fondo di cassa al 01/01/2014, pari a € 250.310,59 corrisponde al saldo di cassa finale del conto del Tesoriere al 31/12/2013;
- le riscossioni ed i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, corrispondono perfettamente alla contabilità del Comune;
- il fondo di cassa al 31/12/2014, pari a € 184.052,59, attestato dal Tesoriere Comunale, corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità del Comune alla stessa data del 31/12/2014.

L'esame della documentazione messa a disposizione dal Servizio Finanziario dell'Ente ha permesso inoltre al Revisore dei Conti di appurare quanto segue:

- REVERSALI EMESSE: dal n. 1 al n. 836 per complessivi € 1.528.465,60
- MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI: dal n. 1 al n. 926 per € 1.594.723,60 tutti regolarmente estinti e quietanzati ai sensi di legge.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto in data 09/01/2015 alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di **euro ZERO** come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra i Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 e i Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

Sulla base di quanto verificato dall'esame del conto annuale, il Revisore dei Conti attesta la regolarità del conto presentato dal Tesoriere ed esprime parere favorevole alla sua approvazione.

GESTIONE DEI RESIDUI

La chiusura del rendiconto finanziario precedente (2013) presentava un ammontare di residui attivi pari a € 1.118.481,11 e di residui passivi pari a € 1.231.934,26, che venivano iscritti al bilancio 2014 e concorrevano, unitamente al fondo cassa finale di € 250.310,59, a determinare un avanzo d'amministrazione 2013 pari a € 136.857,44.

L'esame della gestione dei residui attivi e passivi, mette in evidenza una differenza attiva di **€ 143.587,61** come meglio evidenziato dai seguenti prospetti:

Fondo di cassa 1/1/2014		€	250.310,59
A - residui attivi:			
- iscritti al 01.01.2014		€	1.118.481,11
- somme incassate	€	524.045,25	
-somme da riportare	€	475.612,34	
- residui riaccertati		€	999.657,59
- minori residui		€	118.823,52
B - Residui passivi:			
- iscritti al 01.01.2014		€	1.231.934,26
- somme pagate	€	676.865,65	
-somme da riportare	€	429.514,92	
- residui reimpegnati		€	1.106.380,57
- residui eliminati		€	125.553,69
C - differenza attiva della gestione dei residui		€	143.587,61

GESTIONE DI COMPETENZA

a) Gestione Corrente:

per tale verifica sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con il titolo primo e terzo della spesa ai fini di evidenziare il risultato della gestione corrente:

Descrizione	Previsioni asstate	Riscossioni / pagamenti (A)	Accertamenti / impegni (B)
1 - ENTRATE CORRENTI: - Tit. I-II-III - Q/ oneri per spese correnti Avanzo in parte corrente	1.233.145,16 0,00	930.246,08 0,00	1.235.921,30 0,00
Somma 1)	1.233.145,16	930.246,08	1.235.921,30
2 - SPESE CORRENTI: - Tit. I-III (q/capitale mutui)	1.233.145,16	795.235,64	1.168.516,82
DIFFERENZA (1 - 2)			67.404,48
TOTALE			67.404,48

Dal suesposto prospetto emerge quanto segue:

- la gestione ordinaria (corrente) della competenza 2014 presenta un risultato di **€ 67.404,48**
- la gestione corrente ha quindi dato luogo alla formazione di residui attivi per € 305.675,22 e di residui passivi per € 373.281,18;

Nell'anno 2014 non sono state sostenute spese per il personale essendo stato, il medesimo, trasferito all'Unione dei Comuni della Valsaviore fin dal 01.07.2000 e pertanto non necessita operare il controllo del rispetto dei limiti di cui all'art.1, comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006

b) Gestione in Conto Capitale:

Descrizione	Previsioni assestate	Riscossioni / pagamenti (A)	Accertamenti / impegni (B)
1 - ENTRATE C/CAPITALE:	5.813.559,00	54.167,97	5.813.205,66
- Tit. 4' (al netto quota oneri per spese correnti)	0	0	0
- Tit. 5' (assunzione mutui)			
Somma	5.813.559,00	54.167,97	5.813.205,66
- avanzo d'amministrazione	100.000,00	,00	100.000,00
- avanzo contabile		,00	,00
TOTALE ENTRATA	5.913.559,00		5.913.205,66
2 - SPESE D'INVESTIMENTO	5.913.559,00	101.692,66	5.897.683,59
3 - DIFFERENZA	,00		15.522,07

- la gestione ordinaria in conto capitale della competenza 2014 presenta un risultato positivo di **€ 15.522,07**

La gestione in conto capitale ha quindi dato luogo alla formazione di residui attivi per €. 5.759.037,69 e residui passivi per € 5.795.990,93

c) servizi per conto di Terzi:

I servizi per conto terzi comprendono le ritenute previdenziali e fiscali sulle retribuzioni del personale e sui compensi professionali, le anticipazioni di spese per conto dello stato e di terzi, per servizi economici ed i depositi cauzionali effettuati per contanti, questa in sintesi la situazione:

Descrizione	Previsioni assestate	Riscossioni / pagamenti (A)	Accertamenti / impegni (B)
- ENTRATE	114.000,00	20.006,30	22.514,08
- SPESE	114.000,00	20.929,65	22.514,08

La gestione dei servizi per conto di terzi ha quindi dato luogo alla formazione di residui attivi per € 2.507,78 e di residui passivi per € 1.584,43

Trattandosi di servizi per conto terzi, si è verificata la perfetta corrispondenza tra accertamenti ed impegni.

Tutto ciò illustrato i residui attivi complessivamente generati dalla gestione di competenza ammontano ad € 6.067.220,69 ed i residui passivi ad € 6.170.856,54.

d) anticipazioni di Tesoreria:

Si prende atto che la gestione dell'esercizio 2014, in sede di chiusura dei conti non presenta ricorso all'anticipazione di cassa, e la stessa non è mai stata utilizzata nel corso del 2014.

VERIFICA DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

Il Revisore attesta che il Comune ha provveduto all'aggiornamento contabile dell'inventario dei beni mobili ed immobili al 31/12/2014.

I nuovi valori finali risultano indicati al lordo di eventuali ammortamenti attualmente non previsti dalla disciplina contabile pubblica.

Dall'esame della situazione patrimoniale del Comune di Cevo alla data del 31/12/2013 emerge la seguente situazione patrimoniale:

Descrizione	Situazione Iniziale		Situazione Finale
1. ATTIVITA'	€ 24.591.274,97	5.523.596,31	30.114.871,28
2. PASSIVITA'	€ 2.687.424,69	5.660.057,39	8.347.482,08
3. PATRIMONIO NETTO	€ 21.903.850,28	136.461,08	21.767.389,20

L'aggiornamento del conto del patrimonio dall'esercizio 2014 viene direttamente gestito dall'Ufficio ragioneria dell'Ente.

GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro riassuntivo generale della gestione finanziaria del Comune per l'anno 2014 indica un avanzo di amministrazione e può essere così sintetizzato:

n.	Descrizione	Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
1.	Fondo di cassa al 01 gennaio			250.310,59
2.	RISCOSSIONI	524.045,25	1.004.420,35	1.528.465,60
3.				1.778.776,19
4.	PAGAMENTI	676.865,65	917.857,95	1.594.723,60
5.	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			184.052,59
6.	Residui attivi	475.612,34	6.067.220,69	6.542.833,03
7.				6.726.885,62
8.	Residui passivi.....	429.514,92	6.170.856,54	6.600.371,46
9.				126.514,16
10.				
11.	Avanzo d'amministrazione effettivo al 31.12.2014.....			126.514,16

L'avanzo d'amministrazione è altresì riscontrato e confermato dalla seguente verifica:

risultato della gestione dei residui	+ €	143.587,61
risultato della gestione di competenza	+ €	67.404,48
risultato della gestione capitale	+ €	15.522,07
avanzo del 2013 applicato al 2014	- €	100.000,00

avanzo 2014	€	<u>126.514,16</u>
-------------	---	-------------------

ANALISI E GIUSTIFICAZIONE DELLE DIFFERENZE TRA I RESIDUI DEGLI ESERCIZI 2013 E 2014

RESIDUI	Iscritti al 01.01.2014	Riaccertati/Reimpegnati	Iscritti al 31.12.2014
Residui attivi	1.118.481,11	999.657,59	6.542.833,03
Residui passivi	1.231.934,26	1.106.380,57	6.600.371,46

La soprastante tabella evidenzia un deciso notevole incremento dei residui iscritti al termine dell'esercizio rispetto a quelli dell'anno precedente così come rideterminati in data 14.02.2015.

L'incremento è generato dal progetto "Adeguamento della viabilità per garantire l'accesso ai Comuni della Valsavioire", che vede **accertati** e non ancora riscossi i contributi dell'ODI (€ 4.555.879,00) e della Provincia (€ 400.000,00) **per un totale di € 4.955.879,00** e contemporaneamente **impegnati** e non ancora pagati € 4.033.909,00, per la realizzazione della galleria artificiale a protezione della S.P. 84, ed € 931.970,00 per la realizzazione della strada by pass del centro storico della frazione Grevo nel Comune di Cedegolo, **per un totale di € 4.965.879,00**.

La differenza di € 10.000,00 tra l'impegnato e l'accertato è data dall'impegno finanziario diretto del Comune di Cevo.

I due interventi rientrano nell'accordo di programma del 2012 tra i comuni di Cevo e Cedegolo cofinanziati dagli stessi comuni sottoscrittori, dalla Provincia di Brescia e dal Fondo per lo sviluppo dei comuni di confine (ODI)

VERIFICHE SUI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Servizio Finanziario dell'Ente, effettuati gli opportuni riscontri, segnala al Revisore l'inesistenza di debiti fuori bilancio o di altre situazioni debitorie non contabilizzate tra gli impegni di spesa fatta eccezione di quanto precisato al punto precedente.

CONCLUSIONI DELLA RELAZIONE

Sulla base di quanto verificato ed accertato ed a seguito della precedente esposizione, il sottoscritto Revisore conferma ed attesta la corrispondenza del Rendiconto della Gestione 2014 con le scritture contabili e finanziarie del Comune di Cevo.

Il Revisore attesta inoltre che il Rendiconto della Gestione 2014 rispetta i principi di legittimità, congruità e coerenza.

Il Revisore, quindi, esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto della Gestione 2014 così come predisposto dalla Giunta Comunale.

CEVO, 10 aprile 2015


IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Zambon Giuseppe