
VERBALE N. 2
COMUNE DI ONO S. PIETRO
RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
PER L'ESERCIZIO 2014

Il sottoscritto Monte dott. Attilio, iscritto al Registro dei Revisori Contabili al n. 119361, Revisore a norma dell'art. 234 D. Lgs.18/8/2000 n. 267, nominato a decorrere dal 01/04/2009 con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 27/03/2009, esecutiva ai sensi di legge, riconfermato nell'incarico con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 02/03/2012 per il triennio 2012-2015,

preso in esame

- il rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 19 del 30 marzo 2015 e corredato da:
- conto reso dal Tesoriere per l'esercizio 2014;
- atti relativi al conto stesso, messi a disposizione in data odierna dall'Amministrazione presso la sede comunale, i cui risultati trovano riferimento nella contabilità finanziaria del Comune;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- relazione al rendiconto delle gestione di cui all'art. 151 c. 6 D. Lgs. 267/2000, approvata dall'organo esecutivo con Deliberazione n. 19 del 30 Marzo 2015;

considerato che

il Comune, nell'esercizio 2014, si è avvalso della facoltà di cui all'art. 232 del D. Lgs. 267/2000, adottando il seguente sistema di contabilità:

- contabilità finanziaria con rilevazione extra contabile del conto del patrimonio;
- visto lo Statuto Comunale, approvato con Deliberazioni di C.C. n. 15 e n. 20 rispettivamente del 10.06.1991 e 12.08.1991, esecutive dal 17.09.1991;
- preso atto che l'ente ha adeguato lo statuto sulla base della Legge n. 81/1993 con del. n. 28 del 25.10.1994 esecutiva il 17.12.1994;
- vista la Deliberazione di C. C. n. 22 del 16.06.2006, esecutiva dal 07.07.2006, con cui è stato

modificato lo Statuto Comunale;

- visto il Regolamento di contabilità, approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 30 del 28.05.1998, esecutiva dal 03.12.1998;
- considerato che la contabilità finanziaria è tenuta con sistema meccanografico e che il libro giornale nonché il mastro risultano aggiornati come segue:
libro giornale stampato dalla pag. 01 alla pagina 77 per le entrate e dalla pagina 01 alla pagina 209 per le spese; libro mastro stampato al 31.12.2014;
- che l'Ente non è tenuto all'adozione della contabilità economica;

verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento di spesa con quelli risultanti dalle scritture;
- il pareggio delle previsioni e degli accertamenti ed impegni relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal rendiconto;
- il rispetto degli equilibri generali di bilancio, con particolare riferimento all'equilibrio economico definito dall'art.162 del D. Lgs. 267/2000;

attesta che

il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze di gestione. Il controllo è stato realizzato a campione, con un esame selettivo di singoli atti, in particolare sui seguenti argomenti:

- proposte di variazione al Bilancio di previsione;
- verifica della contabilità fiscale sotto il profilo formale;
- utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata;
- aggiornamento degli inventari.

1 - VERIFICA DI CASSA

La gestione di cassa che risulta dal rendiconto al 31.12.2014 è la seguente:

ENTRATA

Fondo di cassa all'01.01.2014	€	235.887,84
-------------------------------	---	------------

Riscossioni :in c/competenza	€ 918.317,71	
in c/residui	€ <u>237.920,56</u>	€ 1.156.238,27
Pagamenti : in c/competenza	€ 699.879,88	
in c/residui	€ <u>266.031,93</u>	€ 965.911,81
per azioni esecutive non regolarizzate		€ <u>0,00</u>
Fondo di cassa al 31.12.2014		€ 426.214,30

Le riscossioni in c/competenza rappresentano il 55,38% del totale degli accertamenti definitivi, mentre quelle in c/residui il 14,34%; i pagamenti in c/competenza rappresentano il 42,92% degli impegni e corrispondentemente quelli in c/residui il 16,31%.

Il flusso finanziario dell'esercizio è stato sufficiente per le necessità di spesa.

2 - VERIFICA CONTABILE

2.1 ACCERTAMENTI EFFETTUATI

Dall'esame degli atti risulta che sono state generalmente osservate le procedure previste in materia di accertamento e di impegno; per le spese sono stati indicati gli estremi delle deliberazioni di assunzione dell'onere; i titoli di incasso e di spesa sono stati sottoscritti a norma del regolamento di contabilità; le quietanze sui mandati di pagamento risultano regolarmente apposte, anche in relazione alle norme del DPR n. 642/1972.

Dal libro giornale regolarmente aggiornato risultano al 31.12.2014 i seguenti dati:

- reversali emesse n. 732 tutte rimosse;
- mandati emessi n. 1.090, tutti quietanzati alla chiusura dell'esercizio.

Per quanto riguarda i singoli atti esaminati, il sottoscritto attesta quanto segue:

- gli stanziamenti ai singoli interventi di spesa sono stati rispettati; nel corso dell'esercizio sono state adottate dal Consiglio le seguenti variazioni di bilancio:
 - n. 20 del 28/07/2014 (Variazione di bilancio);
 - n.27 del 29/09/2014 (Variazione di bilancio);
 - n. 30 del 24/11/2014 (Assestamento generale del Bilancio di Previsione).
- non sono stati effettuati pagamenti dal Tesoriere con addebito anteriore alla data di emissione del mandato, ad eccezione del pagamento di rate di mutuo, ruoli e

- somministrazione continuativa con domiciliazione delle bollette presso il Tesoriere stesso;
- la convenzione per il servizio di Tesoreria è stata rinnovata con Deliberazione di C.C n. 2 del 06/02/2014, scadrà il 31.12.2018;
 - nel corso dell'esercizio 2014 non risultano adottate Deliberazioni in presenza di pareri negativi di legittimità, tecnici o contabili dei responsabili dei servizi.

2.2 GESTIONE RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI

I residui attivi e passivi esistenti all'01.01.2014 sono stati singolarmente riportati sul mastro; risultano riscossi e pagati nell'esercizio come da prospetto riepilogativo sotto indicato:

RESIDUI ATTIVI

ENTRATE	Previsione	Riscossione	Da Riportare	% Risc. su Prev.
TITOLO I	€ 59.881,37	€ 55.097,96	€ 1.502,55	92,01%
TITOLO II	€ 17.052,89	€ 17.052,89	€ -	100,00%
TITOLO III	€ 69.950,40	€ 66.846,42	€ -	95,56%
TITOLO IV	€ 68.466,99	€ 59.071,74	€ 9.204,42	86,28%
TITOLO V	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ -	100,00%
TITOLO VI	€ 4.851,54	€ 4.851,55	€ -	100,00%
TOTALI	€ 255.203,19	€ 237.920,56	€ 10.706,97	93,23%

RESIDUI PASSIVI

SPESE	Previsione	Pagamenti	Da Riportare	%Pag. su Prev.
TITOLO I	€ 181.148,26	€ 156.312,84	€ 4.246,48	86,29%
TITOLO II	€ 164.847,55	€ 103.014,41	€ 10.092,71	62,49%
TITOLO III	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO IV	€ 10.331,98	€ 6.704,68	€ 3.583,00	64,89%
TOTALI	€ 356.327,79	€ 266.031,93	€ 17.922,19	74,66%

La percentuali di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese sono ottime soprattutto per quanto riguarda la parte corrente.

Il Comune ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi a norma dell'art. 228 del D.Lgs. 267/2000 con Determinazione n. 20 del 27.02.2015 del Responsabile dei Servizi.

2.3 GESTIONE DI COMPETENZA

I dati essenziali della gestione di competenza risultano i seguenti:

ENTRATE	Previsione	Riscossione	Accertamenti	% Acc. su Prev.
TITOLO I	€ 499.226,16	€ 445.530,51	€ 485.974,47	97,35%
TITOLO II	€ 133.040,00	€ 136.324,51	€ 157.825,26	118,63%
TITOLO III	€ 211.122,00	€ 124.879,86	€ 187.153,94	88,65%
TITOLO IV	€ 489.200,00	€ 121.063,05	€ 484.563,05	99,05%
TITOLO V	€ 325.080,00	€ -	€ -	0,00%
TITOLO VI	€ 133.000,00	€ 90.519,78	€ 93.906,21	70,61%
TOTALI	€ 1.790.668,16	€ 918.317,71	€ 1.409.422,93	78,71%

SPESE	Previsione	Pagamenti	Impegni	% Imp. su Prev.
TITOLO I	€ 800.668,16	€ 529.436,50	€ 671.053,56	83,81%
TITOLO II	€ 559.000,00	€ 43.286,82	€ 544.458,82	97,40%
TITOLO III	€ 368.400,00	€ 37.011,07	€ 37.011,07	10,05%
TITOLO IV	€ 133.000,00	€ 90.145,49	€ 93.906,21	70,61%
TOTALI	€ 1.861.068,16	€ 699.879,88	€ 1.346.429,66	72,35%

La gestione di competenza presenta un avanzo di euro 62.993,27.

Gli incassi ed i pagamenti effettivi, rispetto agli accertamenti ed agli impegni nell'esercizio, sfiorano in media il 78,71% per gli incassi ed il 72,35% per i pagamenti.

Gli scostamenti fra previsione definitiva e conto consuntivo di parte corrente (Titolo I-II-III Entrate e Titolo I Spese) sono rispettivamente di - € 37.219,75 per le Entrate e di - € 129.614,60 per le Spese; in percentuale corrispondono ad un minore accertamento di entrate del 1,48% ed a un minore impegno di spese del 16,19%. L'avanzo di parte corrente in valore assoluto era di € 37.011,07 in sede di previsione ed è € 159.900,11 rispetto agli accertamenti/impegni, che si attesta ad € 122.889,04 al netto delle quote capitale di rimborso mutui effettuate nel 2014.

Le entrate totali accertate sono di € 1.409.422,93 contro un importo di € 1.346.429,66 di spese.

Risultano rispettati i vincoli di destinazione delle entrate rispetto le spese previsti dalle norme, ivi compresi l'art. 208 D. Lgs. 285/1992, l'art.12 Legge n.10/1977 e l'art.16 bis D. L. n. 318/1986.

2.4 ADEMPIMENTI FISCALI E CERTIFICAZIONI

L'Ente, che non ha soggettività passiva IRPEG a norma dell'art. 88 - comma 1 - T.U.I.R., ha adempiuto agli obblighi di dichiarazioni fiscali e contributive come segue:

- Denuncia IVA per il 2014: la presentazione della dichiarazione IVA avverrà unitamente alla dichiarazione IRAP, in via telematica.
- Denuncia mod. 770/2015 per il 2014: è in corso di predisposizione e dovrà essere presentata entro il 31 luglio 2015;
- Denuncia retributiva INAIL 2015: presentata in data 11/02/2015 telematicamente;
- le ritenute alla fonte sulle retribuzioni e sui compensi per lavoro autonomo sono state certificate agli interessati;
- i contributi previdenziali ed assistenziali dei dipendenti sono stati versati nei termini agli Enti competenti.

Il rendiconto 2014 della spesa per il personale di cui all'art. 65 - c.2 - D. Lgs. n. 29/93, verrà inviato alla Ragioneria Prov. dello Stato; la certificazione dei mutui non verrà presentata alla Prefettura in quanto negativa; quella relativa ai servizi economici e a domanda individuale non verrà inviata in quanto non ricorrono le condizioni previste.

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

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura
Mensa scuola materna	€ 16.886,00	€ 19.104,39	-€ 2.218,39	88,39%
Servizio idrico integrato	€ 24.700,00	€ 7.182,43	€ 17.517,57	343,89%
Mensa anziani	€ 9.842,60	€ 9.871,60	-€ 29,00	99,71%
Votiva	€ 3.978,95	€ 1.450,17	€ 2.528,78	274,38%
Impianti sportivi	€ 354,50	€ 3.271,67	-€ 2.917,17	10,84%

il conto economico del servizio smaltimento rifiuti, determinato conformemente all'art. 61 del decreto legislativo 507/93, presenta il seguente risultato:

Costi ed oneri	€ 114.621,00
Ricavi e proventi	€ 114.621,00
% di copertura 100,00	

- il conto economico di altri servizi ai cittadini (sociali, igienico - sanitari, culturali) presenta il seguente risultato:

servizio	Ricavi	Costi	Saldo	% di copert.
Socio-assistenziali	€ 10.089,47	€ 40.181,76	€ - 30.092,29	25,10

- l'ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2013 entro il termine stabilito, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

3 - VERIFICA ECONOMICO-FINANZIARIA

3.1 PATRIMONIO

Il conto del Patrimonio alla data del 31 dicembre 2014 è aggiornato con i dati risultanti dalla rilevazione sistematica dei beni comunali effettuata al 30.12.1996, nonché in base alle variazioni verificatesi negli esercizi successivi.

Sono riportate solo le variazioni originate dalla gestione finanziaria agli elementi dell'attivo e del passivo. L'inventario è in fase d'aggiornamento con l'indicazione dei beni patrimoniali acquistati. Nel corso dell'esercizio 2015 si spera di avere un quadro completo ed aggiornato della consistenza del patrimonio comunale.

Il riepilogo generale degli inventari è munito della attestazione del Segretario e del responsabile del servizio finanziario che tutti i beni ed i diritti di cui è titolare l'Ente sono inclusi nel documento; i beni sono valutati secondo i criteri del D. Lgs. 267/2000 e del regolamento di contabilità.

3.2 INDEBITAMENTO

I mutui contratti dal Comune ed in corso di ammortamento hanno un valore iniziale di € 903.204,48. L'onere a carico dell'esercizio 2014 è stato di € 37.011,07 (quota capitale) e di € 4.128,73 (quota interessi).

Il debito residuo al 31/12/2014 assume la consistenza finale di € 722.171,20.

3.3 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2014 che emerge dal rendiconto è il seguente:

Fondo di cassa al 31.12.2014	426.214,30
+ Residui attivi da competenza 2014 e da anni precedenti	501.812,19
- Residui passivi da competenza 2014 e da anni precedenti	664.471,97
Avanzo di amm.ne al 31.12.2014	263.554,52

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza anche controllando con i due seguenti metodi di calcolo:

1) Cause negative:

Minori accertamenti di residui attivi	€	14.071,12	
Minori accertamenti di entrate di competenza	€	<u>381.245,23</u>	€ 395.316,35

Cause positive:

Maggiori accertamenti di residui attivi	€	7.495,46	
Minori impegni di residui passivi	€	72.373,67	
Minori impegni di spese di competenza	€	514.638,50	
Avanzo 2013 non applicato al bilancio	€	<u>64.363,24</u>	€ 658.870,87
Totale = Avanzo di amministrazione 2014	€		€ 263.554,52

2) Risultanze dei singoli settori di bilancio:

Gestione di competenza

Totale accertamenti	€	1.409.422,93
Totale impegni al netto delle spese		
Finanziate con avanzo di amm.ne	€	<u>1.276.029,66</u>
Saldo gestione di competenza	€	133.393,27

Gestione residui

Totale accertamenti + Fondo iniziale di cassa	€	484.515,37
Totale impegni	€	<u>283.954,12</u>
Saldo gestione residui	€	200.561,25

Riepilogo

Gestione di competenza	€	133.393,27	+
Spese finanziate con avanzo di amm.ne	€	70.400,00	-
Gestione residui	€	<u>200.561,25</u>	+
Totale avanzo di amministrazione 2014	€	263.554,52	

Ai sensi del D. Lgs.267/2000 l'avanzo di amministrazione è così formato:

- Fondi non vincolati	€	263.554,52
- Fondi vincolati	€	0,00
- Fondo per finanziamento spese in c/capitale	€	0,00
- Fondi di ammortamento	€	<u>0,00</u>
Totale come sopra	€	263.554,52

3.4 VERIFICA PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

La verifica effettuata in base ai parametri stabiliti in applicazione del decreto ex art.19 D.Lgs. 342/97 ha evidenziato che l'Ente non rientra fra quelli strutturalmente deficitari e non è pertanto soggetto ai controlli centrali in merito ad assunzioni, piante organiche e tassi di copertura dei servizi a domanda individuale. Tutti gli indici sono risultati negativi.

3.5 RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'art. 58 della legge 142/90 e dell'art. 75 del D. Lgs. 77/95, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 75:

Tesoriere – Banca di Valle Camonica – Agenzia di Ceto

Economo – Istruttore amministrativo-contabile Bettoni Marco

3.6 CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito allo sviluppo delle entrate e delle spese ed in particolare all'andamento dell'indebitamento il Revisore ha preso atto dell'obbiettivo dell'Amministrazione di ridurlo con l'estinzione anticipata di parte del debito pluriennale.

Gli indicatori economici del rendiconto predisposti dalla Ragioneria sono stati esaminati e riscontrati nella media.

4 – RACCOMANDAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il revisore, dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti degli Organi dell'Ente.

Il revisore prende atto dell'impegno dell'amministrazione comunale volto al miglioramento dell'economicità, efficienza ed efficacia della gestione.

Verifica l'avvenuto controllo degli stanziamenti nel corso dell'esercizio 2014 e l'eliminazione del divario fra entrate effettivamente accertate rispetto alle spese impegnate. Solo un'attenta e costante vigilanza nell'azione di governo delle entrate e della spesa consente all'ente la corretta azione amministrativa, tale attività è stata proficuamente svolta dall'amministrazione comunale nel corso dell'anno 2014.

Attesta che la Ragioneria ha effettuato il controllo delle giacenze di cassa del conto ordinario presso il Tesoriere, confrontandolo con le registrazioni contabili, operazioni per le quali è stato redatto apposito verbale in sede di verifica trimestrale da parte del revisore, unitamente alle verifiche trimestrali dell'economato.

Tutto ciò premesso il revisore certifica la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2014; invita l'amministrazione al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla prescritta documentazione accompagnatoria.

Ono San Pietro, li 30 MAR. 2015

IL REVISORE

(Dott. Attilio Monte)

