

Comune di Zone

Provincia di Brescia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

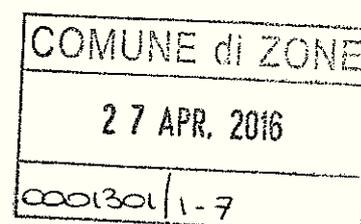
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2015**

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

UMBERTO TESTONI



**Comune di Zone**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 13 del 14 aprile 2016

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

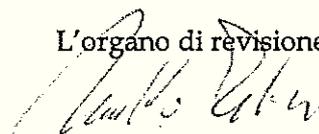
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Zone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Zone, lì 14 aprile 2016

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Umberto Testoni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 03.06.2015;

- ◆ ricevuta in data 11.aprile.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 7.4.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - (eventuale) relazione sulle passività potenziale probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità **DATO ATTO CHE**
  - ◆ *l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente*

sistema di contabilità *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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ l'organo di revisione attesta che l'ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal DI.174/12, che la struttura operativa a cui lo stesso è stato affidato è rappresentata da Berlingo, Monte Isola Lograto e Zone

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 16 del 7 aprile 2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 762 reversali e n. 983 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			775.146,24
Riscossioni	296.654,64	908.894,21	1.205.548,85
Pagamenti	229.007,83	1.044.377,43	1.273.385,26
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>707.309,83</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>707.309,83</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	707.309,83
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione. Per alcuni capitoli è stata verificata in particolare la cronologicità dei vari momenti di spesa accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato e pagamento. Ovviamente il controllo è stato eseguito selettivamente sulle scritture contabili e sugli altri documenti e notizie utili al fine di svolgere i compiti richiesti dal D. Lgs. 267/00.
- Nella fase di mandato si è provveduto a verificare l'esistenza delle firme previste dal Regolamento o dalle norme di Legge.

- Si è verificato che il timbro con la data di addebito da parte del Tesoriere non fosse temporalmente antecedente alla data del mandato con eccezione del pagamento mutui, ruoli e contratti di somministrazione continuativa. Si è inoltre verificato che esistessero le quietanze e i documenti giustificativi della spesa e che ci fossero le delibere che legittimano l'esistenza dei mandati.
- Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali di incasso.
- Nel conto sono state riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, rispettivamente di € 374474,90 e di € 404192,95.
- I residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge e previsioni di incasso negli esercizi futuri.
- Le procedure di spesa risultano regolari.
- La contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta sotto il profilo formale.
- Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale è stato verificato che per il comune di Zone (BS) nell'anno 2015 è stata raggiunta la copertura minima dei servizi.
- Dalle risultanze, il servizio di acquedotto è dato in concessione trentennale alla società COGEME S.P.A., come da delibera di aggiudicazione C.C. n. 5 del 02/04/93.
- Dalle risultanze del Servizio Raccolta Rifiuti Solidi Urbani, le entrate degli utenti coprono la spesa complessivamente per circa il 100,00% come da piano finanziario TARI per la somma di euro 164.500,00.
- Non vi è stata imputazione di quote di oneri di urbanizzazione a copertura di spese correnti.
- Acquisite le note informative relative alla verifica dei crediti e dei debiti con le società partecipate e asseverate dal sottoscritto revisore ai sensi dell'art. 11 comma 6 decreto legge 118 e successive modificazioni.

- L'Avanzo di Amministrazione 2014, di € 745428,19 è stato destinato secondo i criteri previsti dal D. Lgs. 267/00, art. 187, per € 387970,90 a finanziamento spese di investimento.
  - Si è istituito l'apposito capitolo in uscita in adempimento alla Legge Regione Lombardia n. 20 del 9 maggio 1992 per l'accantonamento della quota degli oneri di urbanizzazione secondaria destinata alla manutenzione degli edifici di culto.
  - Il carico degli interessi passivi del Comune risulta pari a € 38783,66e corrisponde al 4,62% delle spese correnti.
  - Il costo del personale comprensivo degli oneri fiscali è di € 227.729,74 e corrisponde al 27,16% delle spese correnti.
  - E' stato redatto ed approvato con delibera della Giunta Comunale l'Albo dei Beneficiari di provvidenze di natura economica di cui all'art. 22 della L. 412/91.
  - Le partite di giro pareggiano, nella cifra complessiva di € 116558,40.394,40 sia negli accertamenti che negli impegni.
  - Il Bilancio di previsione per l'anno 2015 ha subito variazioni, come risulta dalle delibere:
    - o C.C. 30/4/2015 N.10 Rendiconto Gestione 2014
    - o C.C. 3/6/2015 presa atto accertamento straordinario residui
    - o C.C. 15/7/2015 n.23 Bilancio di previsione 2015
    - o C.C. 15/7/2015 N.24 Ricognizione stato attuazione programmi e permanere di equilibri di bilancio
    - o C.C. 26/11/2015 Rettifica prima variazione di giunta n. 49 del 15/10/15
- C.C. 26/11/2015 Variazione Generale di previsione 2015/2016 n.33

Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria e si compendia nel seguente riepilogo:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>	
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				775.146,24
RISCOSSIONI	296.654,64	908.894,21		1.205.548,85
PAGAMENTI	229.007,83	1.044.377,43		1.273.385,26
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>				<b>707.309,83</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>707.309,83</b>
RESIDUI ATTIVI	23.993,43	284.060,91		308.054,34
RESIDUI PASSIVI	40.375,53	249.194,88		289.570,41
<i>Differenza</i>				<b>18.483,93</b>
<i>FPV per spese correnti</i>				14.352,13
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				242.601,15
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>				<b>468.840,48</b>

Tali risultanze vengono confermate dalla nota di incassi e pagamenti SIOPE della Banca d'Italia.

## CONTROLLO DEL CONTO 2015

### GESTIONE CORRENTE

Le entrate correnti di competenza accertate ammontano a € 1.013898,79 così suddivise:

TITOLO I° (entrate tributarie)	665.072,67
TITOLO II° (entrate da trasferimenti)	51.015,02
TITOLO III° (entrate extratributarie)	307.811,10
	<hr/>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI (a)</b>	<b>1.023.898,79</b>

SPESE CORRENTI	
TITOLO I°	838.219,73
TITOLO II° (rimborso prestiti)	89.495,76
	<hr/>
TOTALE SPESE CORRENTI (b)	927.715,49
<b>RISULTATO GESTIONE ECONOMICA (c = a - b)</b>	<b>96.183,30</b>

#### GESTIONE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE TITOLO IV°	52.497,93
ENTRATE TITOLO V°	0
AVANZO 2013 APPLICATO	387.970,90
	<hr/>
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI ( d )	440.468,83
USCITE TITOLO II° ( e )	249298,42
RISULTATO GESTIONE INVESTIMENTI ( f = d - e)	191.170,41

#### GESTIONE RESIDUI

FPV IN CONTO CORRENTE	14352,13
FPV IN CONTO CAPITALE	242601,15
TOTALE	256953,28
Residui attivi insussistenti (g)	53826,83
Residui passivi insussistenti (h)	134809,58
DIFFERENZA residui (i = h - g)	80982,75
AVANZO 2014 non applicato (l)	357457,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	468.840,48

I residui attivi riportati dall'anno 2014 al netto del fondo cassa per € 374474,90 sono stati incassati per € 296654,46 e riportati a residuo per € 23993,91.

- Relativamente all'anno 2015 vi sono residui di € 284060,91 per un totale di residui attivi al 31/12/2015 di € 308054,34.

I residui passivi per € 404192,95 riportati dal 2014 sono stati pagati per € 229007,83 e riportati a residuo per € 40375,53.

- Relativamente all'anno 2015 vi sono a residuo dalla competenza € 249194,88 per un totale di residui passivi al 31/12/2015 di € 289570,41.

Per quanto riguarda l'eliminazione di residui attivi ritenuti insussistenti il sottoscritto revisore raccomanda che prima di procedere alla loro definitiva eliminazione vengano attivate le necessarie azioni per il recupero del credito e che solo dopo aver constatato l'impossibilità alla riscossione del credito, lo stesso possa essere dichiarato inesigibile e di ciò ne sia data motivazione nella determina di riaccertamento.

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	SALDO FINANZIARIO 2015	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1138
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1113
3	SALDO FINANZIARIO	25
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-32
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-32

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	50000
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	37000
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	30000

## **FONDO INDENNITA' FINE MANDATO**

E' stato costituito un fondo di euro 1310,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato del Sindaco.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente

INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI 4 TRIM 2015: -12,12

## **OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI**

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del d. lgs. N. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il revisore al termine della verifica del rendiconto evidenzia:

- L'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- Il riscontro dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ed il rispetto delle regole e principi di accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari, la dovuta attenzione ad evitare debiti fuori bilancio.

## **CONCLUSIONI**

Il Revisore dichiara di aver svolto i suoi compiti di controllo contabile con professionalità e in una situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Il Revisore conclude attestando la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio 2015.

Zone (BS), 14 aprile 2016

IL REVISORE DEL CONTO

dr Umberto Testoni

