

**COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO**  
**PROVINCIA DI BRESCIA**

**RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO PER  
L'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2014**

## Premessa

. La sottoscritta Rag. Fernanda Venturelli, Revisore Unico della Comunità Montana del Sebino Bresciano ai sensi dell'artt. 234 del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000 n.267, nominata a seguito sorteggio tenutosi presso la Prefettura di Brescia in data 20.10.2014, ai sensi del decreto del Ministero dell'Interno 15 febbraio 2012, n. 23;

- preso in carico il conto reso dal Tesoriere per l'esercizio finanziario 2014;
- presa in carico tutta la documentazione inerente il medesimo conto, quali deliberazioni, contratti ed atti conseguenti, mandati di pagamento, reversali di incasso e tutto quant'altro relativo alla regolare tenuta del conto stesso;
- vista la delibera della Giunta Esecutiva n. 30 del 18.03.2015 di presentazione del Conto Consuntivo 2014 e di approvazione della relazione accompagnatoria prevista dall'art. 151, comma 6 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera assembleare n.30 del 27.06.1996, modificato con atto del Consiglio Direttivo n.146 del 07.12.2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la Finanza Locale ed in particolare il D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- rilevato che l'attestazione di cui al comma 1 – lettera d) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, alla proposta di delibera Consiliare del Conto Consuntivo in questione quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile;
- visto che l'Ente non è dotato di contabilità economica;
- visto l'elenco predisposto dal responsabile del servizio di ragioneria di ricognizione dei residui attivi e passivi ai sensi art. 228 D. Lgs. 267/2000;

## VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile dell'Ente;
- i rilievi vengono annotati su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali aggiornato e rilegato in apposito volume, e su un partitario dei capitoli e degli articoli;
- risultano emessi 519 reversali e 1085 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali relativi a:
  - Mod. 770/2014 semplificato anno di imposta 2013 trasmesso in via telematica in data 27.07.2014 protocollo n. 14072411310133049;
  - dichiarazione annuale Irap 2014 trasmessa in via telematica in data 29.07.2014 protocollo n. 14072909393165988;
- le legge non prevede l'assoggettabilità IRES;
- è stato redatto il conto del patrimonio. Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili inventariati e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dallo stesso articolo.
- l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è conforme all'art. 195 del D.Lgs n. 267/2000;

#### ATTESTA QUANTO SEGUE

- Il Rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione.
- Nella fase di mandato si è provveduto a verificare l'esistenza della firma prevista 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 ed i documenti giustificativi della spesa e che ci fossero le deliberazioni e/o determinazioni 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 reversali di incasso.
- 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.



COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

- La contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta sotto il profilo formale.
- Che l'Avanzo di Amministrazione 2013, di €. 80.024,61 è stato applicato per €. 75.000,00;
- Che il carico di interessi passivi dell'Ente risulta pari a €. 115.170,09 e corrisponde al 8,70% sulle entrate correnti;
- Che le partite di giro pareggiano per € 199.821,02;
- Che il Bilancio di previsione per l'anno 2014 ha subito variazioni, come risulta dalle delibere:

numero delibera	Data	Oggetto
3	25.03.2014	Variazione di bilancio n. 1
14	22.09.2014	Variazione di bilancio n.2
20	24.11.2014	Variazione di bilancio assestamento

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

Fondo di cassa 01/01/14

	IN CONTO		1.094.807,64
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
RISCOSSIONI	954.555,01	1.765.607,23	2.720.162,24
PAGAMENTI	1.203.822,73	1.766.072,37	2.969.895,10
Fondo cassa 31/12/14			845.074,78

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:

	IN CONTO		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa 31/12/14			845.074,78
RESIDUI ATTIVI	2.145.837,37	956.778,75	3.102.616,12
RESIDUI PASSIVI	2.677.428,04	1.105.072,78	3.782.500,82
AVANZO DI AMM.NE			165.190,08

L'Avanzo di Amministrazione scaturito al 31 Dicembre 2014 ammonta a €. **165.190,08** ed è così formato:

FONDI VINCOLATI	€.	0
FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE C/CAPITALE	€.	213.595,67
FONDI DI AMMORTAMENTO	€.	0
FONDI NON VINCOLATI	€.	- 48.405,59

### **CONTROLLO DEL CONTO 2014**

#### **GESTIONE CORRENTE**

*Le entrate correnti di competenza accertate sono così suddivise:*

<b><u>TITOLO I</u></b>	1.239.547,30
Entrate da trasferimento	
	82.853,74
<b><u>TITOLO II</u></b>	
Entrate extratributarie	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	1.322.401,04

<b>SPESE CORRENTI</b>	
<b><u>TITOLO I</u></b>	1.214.834,34
<b><u>TITOLO III</u></b> (rimborso prestiti)	164.783,61
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	1.379.617,95

<b>RISULTATO GESTIONE ECONOMICA</b>	-57.216,91
-------------------------------------	------------

#### **GESTIONE IN CONTO CAPITALE**

<b>ENTRATE TITOLO III°</b>	1.200.163,92
<b>ENTRATE TITOLO IV°</b>	0
<b>AVANZO APPLICATO</b>	75.000,00
<b>TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>	1.275.163,92

<b>USCITE TITOLO II</b>	1.291.706,18
-------------------------	--------------

<b>RISULTATO GESTIONE INVESTIMENTI</b>	- 16.542,26
--	-------------

## GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI	
RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI	1.673.427,14
DIFFERENZA	1.907.351,78
	233.924,64
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013 NON APPLICATO AL BILANCIO 2014	5.024,61

- I residui attivi riportati dall'anno 2013, al netto del fondo cassa, per € 4.773.819,52 sono stati incassati per € 954.555,01 e riportati a residuo per € 3.100.392,38.

- I residui passivi per € 5.788.602,55 riportati dal 2013, sono stati pagati per € 1.203.822,73 e riportati a residuo per € 3.881.250,77.

Il Revisore prende visione del prospetto di conciliazione tra la contabilità finanziaria con il conto economico ed il conto di patrimonio.

Il risultato economico risulta scaturito dopo le opportune rettifiche al bilancio finanziario 2014.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto si attesta in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente nonché la corrispondenza dei dati contabili alle risultanze di bilancio, pertanto, esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2014, che corrisponde alle risultanze della gestione.

**Sale Marasino, 02/04/2015**

IL REVISORE DEI CONTI

Rag. Fernanda Venturelli

