

COMUNE DI ZONE

PROVINCIA DI BRESCIA

COMUNE di ZONE

14. APR. 2015

0000843/IV-06

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

Premessa

Il sottoscritto Revisore al conto Dott. Serafino Bertazzoli, ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs 267 del 18/08/2000, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 29/03/2012;

- 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 di G.C. n. 14 del 10/04/2015 di presentazione del Conto Consuntivo 2014 e di approvazione della relazione accompagnatoria prevista dall'art. 151, comma 6, D. Lgs 267/00;
- visto lo statuto Comunale approvato con delibere di C.C. n. 3 del 13/01/2000 con particolare riferimento alle funzioni attribuite al revisore;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera Consiglio Comunale n. 11 del 29/06/2005;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la Finanza Locale ed in particolare il D.Lgs n. 267/00;
- rilevato che l'attestazione di cui all'art. 239 del D.Lgs. 267/00 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;
- rilevato che l'Ente è esonerato dalla specifica tenuta della contabilità economica;
- visto l'elenco predisposto dal responsabile del servizio ragioneria di ricognizione dei residui attivi e passivi ai sensi art. 227 D. Lgs. 267/00;
- vista la classificazione delle spese secondo l'analisi economico-funzionale;

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo informatico secondo lo schema del D. Lgs. 267/00;
- 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 emesse n. 377 reversali e n. 973 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure di 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 anno d'imposta 2013 presentato il 11/07/2014;
 - Dichiarazione modello Unico 2014 relativo alla denuncia annuale IVA ed IRAP 2013 presentata il 30/09/2014;
- la legge non prevede l'assoggettabilità all'IRES;
- al Conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è conforme alle disposizioni di Legge;

TENUTO CONTO CHE

durante l'anno in questione il revisore ha esercitato la sua funzione e la sua collaborazione con il Consiglio Comunale dalla data della nomina in ottemperanza alle competenze contenute nel D. Lgs. 267/00, nello Statuto comunale e nel Regolamento di contabilità del Comune, in modo specifico sui seguenti argomenti:

- proposte di deliberazione relative alle variazioni di bilancio esercizio in corso;
- verifica contabilità fiscale;
- controllo interno;

ATTESTA QUANTO SEGUE

- 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 successorio 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 € 392.774,55 e di € 754.301,80.
- 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 2014 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. 6 comma 4 decreto legge 6 luglio 2012 n. 95.
- L'Avanzo di Amministrazione 2013, di € 392.897,24 è stato destinato secondo i criteri previsti dal D. Lgs. 267/00, art. 187, per € 160.000,00 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 € 43.635,36 e corrisponde al 4,98% delle entrate correnti.
- Il costo del personale comprensivo degli oneri fiscali è di € 226.265,32 e corrisponde al 25,71% 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 € 68.394,40 sia negli accertamenti che negli impegni.
- Il Bilancio di previsione per l'anno 2014 ha subito variazioni, come risulta dalle delibere:

- C.C. n. 2 del 29/04/2014 approvazione conto consuntivo 2013;
- C.C. n. 6 del 29/04/2014 approvazione Bilancio 2014;
- C.C. n. 19 del 09/09/2014 ratifica G.C. 39/15.07.2014;
- C.C. n. 23 del 30/09/2014 ricognizione sugli equilibri di bilancio 2014.
- C.C. n. 28 del 13/11/2014 ratifica G.C. 53/04.11.2014.
- C.C. n. 31 del 27/11/2014 variazione di assestamento generale del bilancio 2014.

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

	IN CONTO		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio 2014			754.424,49
RISCOSSIONI	290.424,81	1.158.404,07	1.448.128,88
PAGAMENTI	153.063,32	1.275.043,81	1.428.107,13
Fondo cassa al 31 dicembre 2014			775.146,24

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

	IN CONTO		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 31 dicembre 2014			775.146,24
RESIDUI ATTIVI	74.717,74	299.757,16	374.474,90
RESIDUI PASSIVI	177.256,22	226.936,73	404.192,95
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			745.428,19

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

CONTROLLO DEL CONTO 2014**GESTIONE CORRENTE**

Le entrate correnti di competenza accertate ammontano a € 1.028.672,49 così suddivise:

TITOLO I° (entrate tributarie)	€ 663.300,00
TITOLO II° (entrate da trasferimenti)	€ 57.384,19
TITOLO III° (entrate extratributarie)	€ 307.988,34
	<hr/>
TOTALE ENTRATE CORRENTI (a)	€ 1.028.672,49
 SPESE CORRENTI	
TITOLO I°	€ 880.004,78
TITOLO II° (rimborso prestiti)	€ 93.230,19
	<hr/>
TOTALE SPESE CORRENTI (b)	€ 973.234,97
 RISULTATO GESTIONE ECONOMICA (c = a - b)	 € 55.437,52

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE TITOLO IV°	€ 361.094,34
ENTRATE TITOLO V°	€ 0
AVANZO 2013 APPLICATO	€ 160.000,00
	<hr/>
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI (d)	€ 521.094,34

USCITE TITOLO II° (e)	€ 460.351,17
RISULTATO GESTIONE INVESTIMENTI (f = d - e)	€ 60.743,17

GESTIONE RESIDUI

Residui attivi insussistenti (g)	€ 27.632,00
Residui passivi insussistenti (h)	€ 423.982,26
DIFFERENZA residui (i = h - g)	€ 396.350,26
AVANZO 2013 non applicato (l)	€ 232.897,24
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (m = c + f + i + l)	€ 745.428,19

I residui attivi riportati dall'anno 2013 al netto del fondo cassa per € 392.774,55 sono stati incassati per € 290.424,81 e riportati a residuo per € 74.717,74.

- Relativamente all'anno 2014 vi sono residui di € 299.757,16 per un totale di residui attivi al 31/12/2014 di € 374.474,90.

I residui passivi per € 754.301,80 riportati dal 2014 sono stati pagati per € 153.063,32 e riportati a residuo per € 177.256,22.

- Relativamente all'anno 2014 vi sono a residuo dalla competenza € 226.936,73 per un totale di residui passivi al 31/12/2014 di € 404.192,95.

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.

PATTO DI STABILITA'

Il patto di stabilità interno per l'anno 2014 è stato rispettato sulla base delle seguenti risultanze espresse in migliaia di euro:

Entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	1.346
Spese finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	1.327
Saldo finanziario	19
Saldo obiettivo	-5
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	24

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 2014.

Zone (BS), 13 aprile 2015

IL REVISORE DEL CONTO

Bertazzoli Dott. Serafino

