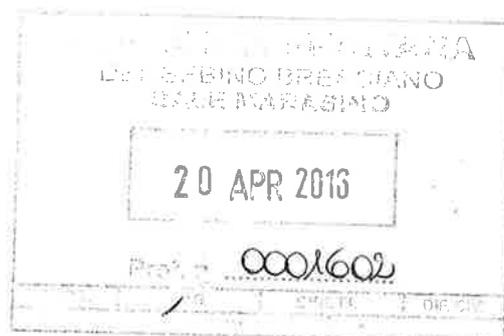


COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO
PROVINCIA DI BRESCIA

**RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2015**



Premessa

La sottoscritta Rag. Fernanda Venturelli Revisore Unico della Comunità Montana del Sebino Bresciano ai sensi dell'art. 234 del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000 n.267, che ha assunto l'incarico a seguito sorteggio effettuato dalla 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 2015;
- 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. 32 del 31.03.2016 di presentazione del Conto Consuntivo 2015 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 e il D.Lgs n. 118 del 26.06.2011;
- 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 il riaccertamento dei residui attivi e passivi ex art. 3 comma 4 D.lgs 118/2011, approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 26 del 17.03.2016;

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 emesse regolari reversali e 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. 770/2015 semplificato anno di imposta 2014 trasmesso in via telematica in data 13.07.2015 protocollo n. 15071311014010837;
 - dichiarazione annuale Irap 2015 trasmessa in via telematica in data 12.06.2015 protocollo n. 15061211410153595;
- 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;
- ai sensi dell'art. 11, comma 12, del D.lgs 118/2011, gli enti locali approvano lo schema di rendiconto 2015 secondo la normativa vigente al 21.12.2014. Tuttavia affiancheranno gli schemi previsti al comma 1 della medesima norma, cui è attribuita una funzione conoscitiva. Al rendiconto 2015, approvato secondo la normativa vigente al 31.12.2014, andrà pertanto allegato "lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico", secondo l'allegato 10 del D.lgs 118/2011. Per il comma 13, in tale schema non sarà da ricomprendere lo stato patrimoniale e il conto economico per gli enti che, ai sensi dell'art. 3, comma 2, hanno optato per il rinvio dell'applicazione del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale. La Comunità Montana, con atto dell'Assemblea n. 3 del 29.02.2016 ha deliberato il rinvio al 2016 gli adempimenti di cui sopra.

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.

- La contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta sotto il profilo formale.

- Che l'Avanzo di Amministrazione 2014, di €. 165.190,08 è stato applicato per €. 69.500,00;

- Che il carico di interessi passivi dell'Ente risulta pari a €. 107.598,62 e corrisponde al 7,84% sulle entrate correnti;

- Che le partite di giro pareggiano per €. 255.507,09;

- Che il Bilancio di previsione per l'anno 2015 ha subito variazioni, come risulta dalle delibere:

numero delibera	Data	Oggetto
17 G.E.	26.02.2015	Variazione di bilancio n. 1
22 G.E.	04.03.2015	Variazione di bilancio n.2
5 Assemblea	27.04.2015	Variazione di bilancio n. 3
16 Assemblea	26.10.2015	Variazione di bilancio n. 4
73 GE	18.11.2015	Variazione di bilancio n. 5

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

Fondo di cassa 01/01/15			845.074,78
	IN CONTO		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
RISCOSSIONI	1.131.674,64	2.917.959,70	4.049.634,34
PAGAMENTI	747.529,70	2.341.489,95	3.089.019,65
Fondo cassa 31/12/15			1.805.689,47

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

IN CONTO

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa 31/12/15			1.805.689,47
RESIDUI ATTIVI	37.500,00	603.950,31	641.450,31
RESIDUI PASSIVI	204.863,67	885.194,19	1.090.057,86
FONDO P.V.			1.342.859,27
AVANZO DI AMM.NE			14.222,65

L'Avanzo di Amministrazione scaturito al 31 Dicembre 2015 ammonta a €. **14.222,65** ed è così formato:

FONDI VINCOLATI	€.	13.473,5
FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE C/CAPITALE	€.	0
FONDI DI AMMORTAMENTO	€.	0
FONDI NON VINCOLATI	€.	749,09

CONTROLLO DEL CONTO 2015

GESTIONE CORRENTE

Le entrate accertate e le spese impegnate sono così suddivise:

<u>TITOLO I – Entrate da trasferimento</u>	1.598.703,57
	97.662,02
<u>TITOLO II - Entrate extratributarie</u>	
AVANZO APPLICATO	59.500,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.755.865,59

SPESE CORRENTI	
<u>TITOLO I</u>	1.372.028,72
<u>TITOLO III (rimborso prestiti)</u>	172.355,08
TOTALE SPESE CORRENTI	1.544.383,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	72.274,96
RISULTATO GESTIONE ECONOMICA	139.206,83

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE TITOLO III°	1.570.037,33
----------------------------	---------------------

AVANZO APPLICATO	10.000,00
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	1.580.037,33
USCITE TITOLO II	1.426.793,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.270.584,31
RISULTATO GESTIONE INVESTIMENTI	- 1.117.340,23

GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI	1.933.441,48
RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI	2.830.107,45
DIFFERENZA	896.665,97

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014 NON APPLICATO AL BILANCIO 2015	95.690,08
----------------------------------------------------------------------	-----------

- I residui attivi riportati dall'anno 2014, al netto del fondo cassa, per € 3.102.616,12 sono stati incassati per € 1.131.674,64 e riportati a residuo per € 37.500,00.
- I residui passivi per € 3.782.500,82 riportati dal 2014, sono stati pagati per € 747.529,70 e riportati a residuo per € 204.863,67.

CONCLUSIONI

Il Revisore per quanto di competenza conclude osservando 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 2015, che corrisponde alle risultanze della gestione.

Sale Marasino, 19.04.2016

IL REVISORE DEI CONTI
Rag. Fernanda Venturelli

