

**COMUNE DI SIZIANO**  
(Provincia di Pavia)

**Relazione del Revisore dei Conti**  
(art. 239 del D.Lvo 18 agosto 2000 n° 267)

**CONTO CONSUNTIVO 2014**

Verbale n. 4 del 2/4/2015

Il sottoscritto Indelicato dott. Damiano, Revisore dei Conti del Comune di Stiziano, giusto atto di nomina consiliare del 22/12/2014 – Atto n. 39 - ricevuta dall'ufficio finanziario la documentazione relativa al rendiconto per l'esercizio 2014.

La documentazione pervenuta si compone di del Conto del bilancio, Conto del patrimonio, Prospetto di conciliazione, Conto economico e Relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000;

Sono inoltre presenti tra la documentazione:

- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- il conto del tesoriere reso nei termini di legge;
- il conto degli agenti contabili interni (art. 223 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000);
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2014
- le relative delibere di variazione
- la delibera di salvaguardia equilibri di bilancio 2014
- il rendiconto dell'esercizio 2013

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000:

Visito lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

#### VERIFICATO CHE

- l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000, nell'anno 2014 ha adottato il sistema contabile semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- gli agenti contabili esterni ed interni, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- entro i termini di legge è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 59 del d.Lgs. 165/01 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;

In conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), esprime il proprio parere.

Si è provveduto a verificare con il sistema di campionatura gli atti contabili presenti negli uffici comunali e in particolare è stata verificata la corrispondenza del Conto del Tesoriere 2014 con le scritture contabili del Comune, riscontrandole conformi.

Le funzioni di controllo sono state svolte in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni.

Lo svolgimento del lavoro è stato realizzato sulla base della propria esperienza professionale in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopraccitato articolo 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267, e successive modificazioni ed integrazioni, e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

#### **VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI**

Il Bilancio Preventivo 2014 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 20 del 28/7/2014, esecutivo ai sensi di Legge e, con lo stesso provvedimento sono stati approvati sia il bilancio pluriennale che la relazione previsionale e programmatica per il triennio 2014/2015/2016;

Nel corso dell'esercizio sono state adottate delle deliberazioni di variazioni al Bilancio da parte del Consiglio e della Giunta nell'esercizio dei poteri di rispettiva competenza e che hanno mantenuto gli equilibri di bilancio.

La deliberazione del Consiglio Comunale del provvedimento di assunzione di cui all'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000 N° 267, non è stata assunta in quanto non sono stati necessari detti adempimenti.

Sulla base di tecniche motivate di campionamento:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.

L'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000.

L'ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000, giusta delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 29/9/2014;

Il Tesoriere Comunale ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2014 con la prescritta documentazione di rito e si verifica la consegna della documentazione relativa alla gestione;

Si dà atto che nel corso dell'esercizio l'organo di revisione ha provveduto, trimestralmente, alle verifiche ordinarie di cassa nei confronti del Tesoriere Comunale e degli altri agenti contabili, come previsto dall'articolo 223 del D.Lgs. N° 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

E' stata presa visione degli appositi verbali in quanto il sottoscritto Revisore ha assunto incarico a far data dal 1° gennaio 2015.

Si è provveduto al controllo del conto del Tesoriere con la contabilità comunale; i dati sono coincidenti tra loro nelle seguenti risultanze finali.

L'avanzo di amministrazione si è incrementato rispetto al 2013 (dato €. 995.238,02) come sotto evidenziato:

Risultato della gestione residui	89.565,50
Risultato della gestione competenza	989.587,19
Avanzo anno precedente non applicato	995.238,02
Avanzo 2014	2.074.390,71

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totali
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			
			1.421.465,88
RISCOSSIONI	1.925.453,05	5.602.110,99	7.527.564,04
PAGAMENTI	2.074.109,48	5.170.736,48	7.244.844,96
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.704.184,96</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			
Differenza			1.704.184,96
Residui Attivi	719.129,26	1.828.501,90	2.547.631,16
Residui Passivi	907.136,19	1.270.289,22	2.177.425,41
Differenza			370.205,75
<b>Avanzo</b>			<b>2.074.390,71</b>
Fondi vincolati			64.743,18
Fondi per finanz.spese in c/capitale			900.304,35
Risultato di amministrazione			
Fondi di ammortamento			-
Fondi non vincolati			1.109.343,18
<b>Totale</b>			<b>2.074.390,71</b>

### **LO STATO PATRIMONIALE – CONTO DEL PATRIMONIO**

Si da atto che la redazione ed aggiornamento dei beni dell'Ente è affidato ad una società esterna specializzata che ha provveduto ad effettuare le operazioni di adeguamento a tutto il 31 dicembre 2014. La Giunta Comunale ha approvato le risultanze dell'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili e dei beni mobili e delle immobilizzazioni finanziarie ricostruito alla chiusura

dell'esercizio secondo le disposizioni di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I dati riassuntivi del conto del patrimonio sono i seguenti:

TOTALE ATTIVITA'	€ 30.159.677,95
TOTALE PASSIVITA'	€ 13.901.508,65
PATRIMONIO NETTO	€ 16.258.169,30
CONTI D'ORDINE	€ 2.177.425,41

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

Nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni, sono state rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevate nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa aumentato del valore relativo ai costi anni futuri.

I conferimenti iscritti nel passivo concernono i contributi in conto capitale (titolo IV dell'entrata) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e contabilizzati con il metodo dei ricavi pluriennali.

### IL CONTO ECONOMICO

Il risultato economico risulta positivo con un utile di esercizio pari ad €. 214.857,25.

Proventi della gestione	6.609.182,75
Costi della gestione	6.199.003,93
<b>Risultato gestione operativa</b>	<b>410.178,82</b>
Proventi ed oneri finanziari e straordinari	-195.321,57
<b>Risultato economico</b>	<b>214.857,25</b>

Si evidenziano tra i costi di gestione le somme stanziata per ammortamenti dell'esercizio pari ad €.815.904,10.

## VERIFICA PATTO DI STABILITA'

L'ente ha rispettato per l'anno 2014 i vincoli imposti dal patto di stabilità.

Si evidenzia il contenuto della certificazione digitale già inviata al Ministero (dati in migliaia di euro)

Entrate finali	7.072
Spese finali	6.706
Saldo finanziario	366
Obiettivo	321
Differenza saldo/Obiettivo	45

### ALTRE VERIFICHE

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

#### 1) Debiti fuori bilancio

Allo stato attuale delle conoscenze non sembrano evidenziarsi situazioni di debiti fuori bilancio.

#### 2) Contributi previdenziali e assistenziali

I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati regolarmente versati alle scadenze prestabilite.

#### 3) Applicazione imposte e tasse

Le imposte e tasse sono state applicate sulla base delle decisioni del Consiglio Comunale e delle tariffe deliberate dalla Giunta Comunale.

#### 4) I residui attivi e passivi

Si richiama la deliberazione della Corte dei Conti n.4/2015, dove è indicato che il rendiconto degli enti territoriali deve riacquisire la propria forza rappresentativa sul versante delle risorse di entrata rilevando esclusivamente crediti veritieri, anche se di dubbio e difficile esazione, opportunamente bilanciati dall'apposito fondo. Si rimanda alla deliberazione da adottarsi dalla Giunta Comunale di riaccertamento straordinario dei residui che dovrà collocare gli stessi negli appositi fondi ai fini dell'adeguamento ai principi contabili del Decreto n. 118/2011.

#### 5) Vincoli inerenti la spesa di personale

L'ente per l'anno 2014 ha rispettato i vincoli imposti da norme di legge in merito sia al tetto di spesa del personale sia in merito ai vincoli inerenti il tetto di spesa delle risorse integrative decentrate

## **6) Esame questionario bilancio di previsione 2014 / consuntivo 2013**

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ha ricevuto i questionari nei tempi e con le modalità prescritte. Ad oggi non sono pervenuti rilievi o richieste integrative o correttive.

### **7) Ricorso all'anticipazione di tesoreria**

L'Ente non ha ricorso all'anticipazione nel corso del 2014

### **8) Entrate specifica destinazione**

Non sono stati utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti .

### **9) ricorso all'indebitamento**

L'ente non ha ricorso a procedure di indebitamento

### **10) Riconciliazione partite debitorie e creditorie verso le partecipate**

L'ente ha effettuato la richiesta alle proprie società partecipate delle posizioni debitorie e creditorie che sono state riconciliate senza rilevare alcuna discordanza.

### **11) Altri dati**

Risultano tra gli allegati i prospetti delle spese di rappresentanza e delle risultanze finali dei codici SIOPE e i parametri di deficitarietà.

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267, l'unito conto consuntivo 2014 deve essere approvato entro il termine del 30 aprile 2015, salvo proroghe che intervengano nel frattempo.

I risultati finali di gestione vanno valutati in termini globalmente positivi e pertanto, in relazione a quanto esposto in precedenza.

## **SI ATTESTA**

- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione e pertanto si

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sia sul piano formale e sostanziale affinché il rendiconto generale del bilancio e del patrimonio possano essere approvati nelle risultanze sopra esposte.

IL REVISORE DEI CONTI

Dot. Damiano Indelicato  
