

COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE
(Provincia di Bergamo)

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere e osservazioni del Revisore dei Conti del Comune di
Almenno San Salvatore (BG) in merito a:

a) Conto consuntivo anno 2014

1 - ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

1. Nell'esercizio di detta funzione il Revisore dei Conti si è attenuto a quanto stabilito:
- dallo Statuto Comunale
 - dal Regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 42 del 25/11/2006;
 - dal Decreto Legislativo nr.267 del 18/8/2000;

Inoltre il Revisore dei Conti ha rilevato:

- che è stato predisposto il conto economico dell'esercizio 2014;
- che la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile dell'Ente;
- che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- che è stato rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- che sono in corso di predisposizione gli adempimenti fiscali relativi alle dichiarazioni Mod. 770, dichiarazione annuale IVA e IRAP relative all'anno 2014;
- che la contabilità IVA è stata tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n.633/72;

2. Il Revisore dei Conti, quando ne è stato richiesto, ha prestato la sua collaborazione al Consiglio Comunale nelle funzioni di controllo amministrativo che allo stesso compete.

3. Il Revisore dei Conti, premesso quanto sopra, attesta:

- a) di aver provveduto al controllo generale della concordanza fra i dati risultanti dai vari prospetti e tabelle;
- b) che i residui attivi e passivi sono stati verificati e sono stati accertati in base alle vigenti norme di legge e di previsione di incasso e di pagamento negli esercizi futuri;
- c) che le procedure di spesa risultano regolari;
 - che le partite di giro pareggiano nella cifra complessiva di € 212.498,91 sia negli accertamenti che negli impegni di competenza;
- g) che le reversali emesse sono n. 504 ed i mandati emessi sono n. 2.034.

PARTE SECONDA

VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1 - GLI ATTI CONTABILI DELL'ESERCIZIO 2014

A) IL BILANCIO ANNUALE

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2014 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 29/9/2014, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

1 - Variazioni.

Nel corso dell'esercizio sono state regolarmente adottate da parte del Consiglio Comunale le deliberazioni di variazioni di bilancio, previo parere del Revisore dei Conti e divenute esecutive ai sensi di legge:

- 1 - Deliberazione consiliare nr. 40 del 26/11/2014: "Assestamento di Bilancio e mantenimento equilibri 2014 - 1° variazione di Bilancio 2014";

Sono state inoltre adottate dalla Giunta Comunale le deliberazioni nr. 94 del 17/10/2014 e nr.122 del 30/12/2014 avente per oggetto: "Prelievo dal Fondo di Riserva nr.1/2014 e nr.2/2014".

B) RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA ED IL BILANCIO PLURIENNALE

Sono stati approvati dal Consiglio Comunale a corredo del Bilancio annuale con deliberazione ai sensi del D.Lgs. 267/2000.

C) IL CONTO DEL TESORIERE

1 - Il Tesoriere

Il servizio di Tesoreria comunale è gestito dal 1/1/2010 dal Banco Popolare Soc.Coop. ex Credito Bergamasco Agenzia di Almenno San Salvatore. Tale concessione è stata aggiudicata per il quinquennio 2010/2014 con Determinazione del Responsabile del Settore 2 nr. 491 del 10/12/2009.

2 - Il Conto del Tesoriere

E' stato dato corso alla verifica del Conto del Tesoriere con la contabilità comunale e con la pertinente documentazione, con il concorso dell'ufficio competente.

Il Conto è stato sottoscritto e trasmesso dal Tesoriere nei termini di legge.

La verifica ha dato i seguenti risultati:

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 31/12/2013			€ 1.015.298,10
Riscossioni	€ 424.568,34	€ 2.686.608,81	€ 3.111.177,15
Pagamenti	€ 989.381,07	€ 2.600.720,10	€ 3.590.101,17
FONDO CASSA AL 31/12/2014			<u>€ 536.374,08</u>

A tale risultato di cassa si sommano i seguenti residui:

	Residui	Competenza	TOTALE
Residui attivi	€ 265.088,25	€ 685.140,49	€ 950.228,74
Residui passivi	€ 455.317,93	€ 622.878,57	€ 1.078.196,50
DIFFERENZA			<u>-€ 127.967,76</u>

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014	<u>€ 408.406,32</u>
Fondi vincolati	€ 76.533,33
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	€ 331.872,99

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

- Fondo di cassa al 31/12/2014; corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2014;
- Riscossioni: le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.
- Pagamenti: i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.
- Fondo di cassa al 31/12/2014; corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

3 - Verifica della documentazione

- Dal Conto Tesoriere non risultano mandati e reversali rimasti in sospeso.

4 - Tabelle dei parametri di deficiarietà

Premettendo che non esistono i presupposti di legge per la loro compilazione non trovandosi il Comune in condizioni di dissesto finanziario il Revisore fa le seguenti rilevazioni sulla tabella degli indicatori finanziari allegata alla relazione del responsabile del servizio finanziario:

- Il grado di autonomia finanziaria è del 97,06%
- Il grado di autonomia impositiva è del 85,74%

La pressione tributaria pro-capite ammonta a € 458,53=.
I trasferimenti statali pro-capite ammontano a € 14,65=.

5 - Verifica del Conto e della documentazione - esito conclusivo

Completata la verifica il Revisore dei Conti dà atto della corrispondenza del conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente e della regolarità della

documentazione prodotta a corredo, per cui ritiene che il conto stesso sia meritevole di approvazione.

D) LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del Conto Consuntivo e della Contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2014 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

Il Revisore prende atto della determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario di riaccertamento dei residui attivi e passivi nr. 99 del 27/3/2015.

L'operazione di riaccertamento dei residui ha portato ad un risultato positivo di **€ 156.462,37.**

A) GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

ENTRATE:	INSUSSISTENZE
Titolo 1	€ 27.789,10
Titolo 2	€ 0,00
Titolo 3	€ 13.781,59
Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	€ 9.455,55
TOTALE INSUSSISTENZE	<u>€ 51.026,24</u>

B) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

SPESE:	INSUSSISTENZE
Titolo 1	€ 121.931,44
Titolo 2	€ 76.533,33
Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	€ 9.023,84
TOTALE INSUSSISTENZE	<u>€ 207.488,61</u>

E) LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e dalla contabilità dell'ente, riferita all'esercizio 2014, si è accertata con il metodo selettivo ed a campione la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

L'analisi è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro ed ha posto in evidenza i seguenti dati:

1. gestione corrente

Nella verifica della Gestione Corrente si sono posti a raffronto i dati relativi all'Entrata ed alla Spesa al fine di consentire l'analisi del risultato della Gestione Corrente preventivato e conseguito.

ENTRATE CORRENTI (TITOLO I II III)

Previsioni assestate	Accertamenti	%	Riscossioni	%
€ 3.071.261,71	€ 3.090.146,28	100,61%	€ 2.405.039,29	77,83%

Si ritiene buona la percentuale degli accertamenti e delle riscossioni.

SPESE CORRENTI (TITOLO I)

Previsioni assestate	Impegni	%	Pagamenti	%
€ 2.846.921,32	€ 2.723.806,62	95,68%	€ 2.164.158,45	79,45%

Le percentuali di impegno e di pagamento si possono ritenere buone.

Assumono rilevanza, ai fini della verifica degli equilibri fra Entrate e Spese Correnti, le spese per la restituzione dei prestiti (Titolo III) diminuite di € 83.800,12 a seguito rinegoziazione mutui, che hanno registrato il seguente risultato:

RESTITUZIONE PRESTITI (TITOLO III)

Previsioni assestate	Impegni	%	Pagamenti	%
€ 224.340,39	€ 221.507,50	98,74%	€ 221.507,50	100,00%

2.gestione della competenza

Il risultato complessivo della gestione della Competenza di Parte Corrente, relativo all'esercizio 2014, può così riassumersi:

PARTE PRIMA ENTRATA	ACCERTAMENTI
Titolo I	€ 2.649.364,70
Titolo II	€ 90.883,10
Titolo III	€ 349.898,48
Totale Entrata	€ 3.090.146,28

PARTE SECONDA SPESA

Titoli I - spese correnti (al netto degli ammortamenti)	IMPEGNI € 2.723.806,62
Titolo III - spese per rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa)	€ 221.507,50
Totale Spesa	€ 2.945.314,12

RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA - PARTE CORRENTE € 144.832,16

L'avanzo economico deriva in particolare dal maggior accertamento a seguito allineamento introiti da add.le com.le irpef e alla diminuzione delle quote capitale mutui a seguito operazioni di rinegoziazione mutui.

F) LA GESTIONE IN CONTO CAPITALE

La verifica della gestione in conto capitale è stata effettuata con il riscontro fra le risultanze del conto e della contabilità, rilevandone l'esatta corrispondenza e procedendo successivamente ai seguenti quadri di raffronto.

ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI ED ACCENSIONE DI PRESTITI (TITOLI IV - V)

Previsioni assestate	Accertamenti	%	Riscossioni	%
€ 77.000,00	€ 69.104,11	89,75%	€ 69.104,11	100,00%

SPESE IN CONTO CAPITALE

Previsioni assestate	Impegni	%	Pagamenti	%
€ 77.000,00	€ 65.785,64	85,44%	€ 20.909,78	31,78%

Accertamenti del Titolo IV dell'Entrata	€ 69.104,11 +
Applicazione dell'Avanzo di Amministrazione di	€ 0,00 +
Totale	€ 69.104,11 -
Impegni in c/capitale	€ 65.785,64 =
Totale Gestione Straordinaria	€ 3.318,47=

Pertanto sommando i risultati delle lettere D E F (€ 156.462,37 - € 144.832,16 - € 3.318,47) all'Avanzo di Amministrazione 2013 non applicato - € 103.793,32 si ottiene l'Avanzo di Amministrazione 2014 in € 408.406,32 meglio evidenziato di seguito:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014 CONSUNTIVO

A) PARTE RESIDUI

Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-51.026,24
Economie sui residui passivi	207.488,61
TOTALE GESTIONE RESIDUI	156.462,37

B) PARTE COMPETENZA CORRENTE

Entrate correnti (Tit. I,II,III) +A.A. destina. Tit I°	3.090.146,28
Spese correnti (Tit. I)	2.723.806,62
Rimborso spese prestiti	221.507,50
Differenza	144.832,16

Entrate correnti destinate al Tit. II spesa

TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	144.832,16
-------------------------------	------------

C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA

Entrate tit. IV e V destinate investimenti	69.104,11
A.A. appl. al Tit. II e A.E.	0,00
Entrate correnti destinate al Tit. II	
Spese titolo II	65.785,64

TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA 3.318,47

AVANZO NON APPLICATO 103.793,32

TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 408.406,32

RIEPILOGO:

AVANZO GESTIONE COMPETENZA 148.150,63

AVANZO GESTIONE RESIDUI 156.462,37

AVANZO ESERCIZIO 2013 NON APPLICATO AL BIL.2014 103.793,32

AVANZO COMPLESSIVO ESERCIZIO 2014 408.406,32

AVANZO AMMINISTRAZIONE 2013 NON APPLICATO 103.793,32

DALLA GESTIONE RESIDUI 2014 156.462,37

DALLA GESTIONE COMPETENZA 2014 148.150,63

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014 408.406,32

ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore dà atto che le Entrate a destinazione vincolata:

a) sanzioni per violazione del Codice della Strada;

sono state correttamente ed integralmente impiegate per le spese alle quali sono destinate per legge.

G) Viene effettuata la presa visione e verifica del Conto del Patrimonio, Conto Economico e Prospetto di Conciliazione anno 2014;

2 - LA GESTIONE DEL PATRIMONIO

Sono stati determinati i valori patrimoniali con i criteri di cui al D.Lgs. n. 77/95 e al Tuel 267/2000. Il conto riassuntivo del patrimonio redatto con la modulistica del D.P.R. 194/96 presenta le seguenti risultanze finali:

	al 1/1/2014	Aumento	Diminuzione	al 31/12/2014
Attività	€ 12.678.896,96	€ 6.737.123,28	€ 7.467.278,26	€ 11.948.741,98
Passività	€ 7.110.101,57	€ 2.832.871,58	€ 3.337.822,90	€ 6.605.150,25
Patrimonio Netto	€ 5.862.206,81	€ 4.362,58	€ 321.311,02	€ 5.343.591,73

H) RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO

Il conto economico evidenzia un utile di € 172.155,41 che rappresenta lo 0,56% del volume complessivo dei ricavi, è strutturato con il metodo scalare, accoglie le poste di ricavo e di costo classificate come da DPR 194/96. Il risultato economico di esercizio non è pari alla variazione del patrimonio netto iniziale e quello finale, in quanto sono state apportate rettifiche di valore sui cespiti e i relativi ammortamenti.

I) PATTO DI STABILITA'

Il Revisore dei Conti, come si desume dalla relativa certificazione, prende atto del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014.

L) SPESA DI PERSONALE

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

SPESA DI PERSONALE	CONTO CONSUNTIVO 2014
Spese intervento 01	709.866,19
Spese intervento 03	7.960,00
Irap intervento 07	50.000,00
Altre spese da specificare:	
diritti di rogito int. 01	
sistema bibliotecario	13.340,00
assistente sociale	16.704,00
Attività banca dati ICI/IMU	30.000,00
Totale spese di personale	827.870,19
dedotte componenti escluse COMANDO RECUPERO DA ACC.TI TRIBUTI - FORMAZIONE	45.548,66
TOTALE	782.321,53

Media triennale 2011/2013 (D.L.90/2014) dedotte componenti escluse: 794.180,26

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha accertato che il documento di programmazione triennale delle spese per il personale risponde alle esigenze di riduzione programmata delle spese.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2012	2013	2014
DIPENDENTI	16	16	15
SPESA DI PERSONALE	838.837,52	837.556,29	827.870,19
SPESA CORRENTE	2.381.935,94	2.864.213,44	2.723.806,62
INCIDENZA SPESA DI PERSONALE SU SPESA CORRENTE	35,22%	29,24%	30,39%

SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL' ANNO PRECEDENTE.

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	differenza
Risorse stabili	74.085,85	74.085,85	
Risorse variabili	10.845,81	11.046,19	+ 200,38
Totale lordo	84.931,66	85.132,04	+ 200,38
risorse non utilizzate del fondo anno precedente	1.078,05	177,67	
Totale netto	84.931,66	85.132,04	+ 177,67
TOTALE FONDO	86.009,71	85.309,71	- 700,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto ad effettuare tagli alle spese correnti di importo corrispondente alla riduzione subita ai sensi del citato art.47 D.L.66/2014 nelle operazioni di

assestamento del Bilancio di Previsione 2014 approvato con deliberazione consiliare nr. 40 del 26/11/2014.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata sostenuta spesa per acquisto immobili pertanto sono rispettati i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nell'anno 2014 non è stata sostenuta spesa per acquisto mobili e arredi, pertanto sono rispettati i limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

(

M) RACCOMANDAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore dei Conti, prende atto della Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario e di quanto ha potuto verificare invitando l'Ente ad applicare l'avanzo nel rispetto della normativa vigente e ad adottare tutte le misure correttive e di controllo volte al rispetto del patto di stabilità interno e al contenimento della spesa pubblica.

PARERE – ATTESTAZIONE

Tanto premesso e pur tenendo conto delle raccomandazioni esposte nella presente relazione il Revisore dei Conti

ESPRIME

Parere favorevole alla approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Almenno San Salvatore.

Almenno San Salvatore, 7 aprile 2015

Il Revisore dei Conti
Dr. Enrico Facchetti
