

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 2016

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;
- dal Decreto Legislativo 118/2011 modificato e integrato dal Decreto Legislativo 126/2014;

Inoltre il Revisore dei Conti ha rilevato:

- che è stato predisposto il conto economico dell'esercizio 2016;
- 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 è stata predisposta la dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2016, e che sono in corso di predisposizione gli adempimenti fiscali relativi alle dichiarazioni Mod. 770 e Mod. IRAP relative all'anno 2016;
- 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 € 388.650,07 sia negli accertamenti che negli impegni di competenza;
- g) che le reversali emesse sono n. 1.210 ed i mandati emessi sono n. 1.953.

PARTE SECONDA

VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1 - GLI ATTI CONTABILI DELL'ESERCIZIO 2016

A) IL BILANCIO ANNUALE

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 26/4/2016, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

In ottemperanza al disposto normativo dei D.Lgs 118/2011 e 126/2014 in merito alla riforma contabile, è stato effettuato il riaccertamento straordinario dei residui con delibera di Giunta Comunale nr. 28 del 17/5/2017;

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:

Deliberazioni di G.C. nr. 46 dell'11/5/2016 e nr. 102 del 30/11/2016;

Deliberazione consiliare nr. 23 del 30/9/2016: "Assestamento di Bilancio e mantenimento equilibri 2016 – variazione di Bilancio 2016";

E' stata inoltre adottata dalla Giunta Comunale la deliberazione nr. 69 del 6/9/2016 avente per oggetto: "Prelievo dal Fondo di Riserva nr.1/2016."

B) D.U.P. 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 e rinnovata con deliberazione di Giunta Comunale nr. 28 del 29/6/2015 a tutto il 2019

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 31/12/2015			€ 914.112,36
Riscossioni	€ 737.050,95	€ 3.023.589,50	€ 3.760.640,45
Pagamenti	€ 922.350,46	€ 2.689.076,11	€ 3.611.426,57
FONDO CASSA AL 31/12/2016			<u>€ 1.063.326,24</u>

A tale risultato di cassa si sommano i seguenti residui e sottrae FPV:

	Residui	Competenza	TOTALE
Residui attivi	€ 83.566,13	€ 558.175,84	€ 641.741,97
Residui passivi	€ 70.042,49	€ 925.104,25	€ 995.146,74
DIFFERENZA			-€ 353.404,77
FPV Parte corrente Spesa			-€ 60.025,43
FPV Capitale Spesa			-€ 279.413,43
DIFFERENZA			<u>-€ 632.818,20</u>

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016	<u>€ 370.482,63</u>
Fondi vincolati	€ 35.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ 190.000,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	€ 145.482,63

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

- Fondo di cassa al 31/12/2016: corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2016;
- 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 31/12/2016: 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 deficitarietà

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 96,86%
- Il grado di autonomia impositiva è del 80,70%
- La pressione tributaria pro-capite ammonta a € 422,92=.

- I trasferimenti statali pro-capite ammontano a € 16,42=.

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 2016 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 deliberazione di Giunta Comunale di riaccertamento dei residui attivi e passivi nr. 28/2017, sopra indicata, e delle determinazioni adottate da ogni settore relativamente alla dichiarazione dei residui insussistenti e quindi eliminati, mantenuti perché certi liquidi ed esigibili e re- imputati per esigibilità:

Determinazione del Responsabile del Settore 1 Amministrativo	nr. 166/2017;
Determinazione del Responsabile del Settore 2 Finanziario	nr. 179/2017;
Determinazione del Responsabile del Settore 3 Gestione del Territorio	nr. 151/2017;
Determinazione del Responsabile del Settore 4 Polizia Locale	nr. 176/2017.

L'operazione di riaccertamento dei residui ha portato ad un risultato positivo di € 18.425,98

A) GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

ENTRATE:	INSUSSISTENZE
Titolo 1	-€ 1.852,03
Titolo 3	-€ 830,87
Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	-€ 4.443,17
Titolo 9	-€ 1.972,85
TOTALE INSUSSISTENZE	<u>-€ 9.098,92</u>

B) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

SPESE:	INSUSSISTENZE
Titolo 1	-€ 6.655,94
Titolo 2	-€ 17.763,55
Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	-€ 3.105,41
TOTALE INSUSSISTENZE	<u>-€ 27.524,90</u>

E) LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e dalla contabilità dell'ente, riferita all'esercizio 2016, 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	%
€ 3.202.904,46	€ 2.986.683,14	93,25%	€ 2.566.050,29	85,92%

Si ritiene molto buona la percentuale degli accertamenti e delle riscossioni.

SPESE CORRENTI (TITOLO I)

Previsioni assestate	Impegni	%	Pagamenti	%
€ 3.002.969,66	€ 2.816.146,40	93,78%	€ 2.085.017,79	74,04%

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) che hanno registrato il seguente risultato:

RESTITUZIONE PRESTITI (TITOLO III)

Previsioni assestate	Impegni	%	Pagamenti	%
€ 290.122,07	€ 287.288,93	99,02%	€ 167.196,86	58,20%

2.gestione della competenza

Il risultato complessivo della gestione della Competenza di Parte Corrente, relativo all'esercizio 2016, può così riassumersi:

RISULTATO	
PARTE PRIMA ENTRATA	ACCERTAMENTI
Titolo I - II - III	€ 2.986.683,14
FPV Parte corrente	€ 0,00
Totale Entrata	€ 2.986.683,14
PARTE SECONDA SPESA	IMPEGNI
Titoli I - spese correnti (al netto degli ammortamenti)	€ 2.816.146,40
Titolo III - spese per rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa)	€ 287.288,93
FPV Parte corrente	€ 60.025,43
Totale Spesa	€ 3.163.460,76
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-€ 176.777,62

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 - VI)

Previsioni assestate	Accertamenti	%	Riscossioni	%
€ 466.657,56	€ 206.432,04	44,24%	€ 82.891,58	40,15%

SPESE IN CONTO CAPITALE

Previsioni assestate	Impegni	%	Pagamenti	%
€ 706.508,23	€ 122.094,96	17,28%	€ 82.567,60	67,63%

RISULTATO

PARTE PRIMA ENTRATA	ACCERTAMENTI
Titolo IV - V - VI	€ 206.432,13
FPV parte capitale	€ 237.850,67
Avanzo Amministrazione	
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 444.282,80
PARTE SECONDA SPESA	IMPEGNI
Titolo II Spese in conto capitale	€ 122.094,96
FPV partec capitale iscritto nella spesa	€ 279.413,43
Totale Spesa	€ 401.508,39
RISULTATO GESTIONE IN CONTO CAPITALE	€ 42.774,41

Pertanto sommando i risultati delle lettere A B C (€ 18.425,98 - € 31.564,92 + € 324.187,84) all'Avanzo di Amministrazione 2015 non applicato (€ 398.872,59) dedotto il Fondo Pluriennale Vincolato (€ 339.438,86) si ottiene l'Avanzo di Amministrazione 2016 in € 370.482,16 meglio evidenziato di seguito:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 CONSUNTIVO	
A) PARTE RESIDUI	
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-9.098,92
Economie sui residui passivi	27.524,90
TOTALE GESTIONE RESIDUI	18.425,98
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE	
Entrate correnti (Tit. I,II,III)	3.071.870,41
FPV CORRENTE	0
Spese correnti (Tit. I)	2.816.146,40
Rimborso spese prestiti	287.288,93
Differenza	-31.564,92
Entrate correnti destinate al Tit. II spesa	
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	-31.564,92
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA	
Entrate tit. IV e V destinate investimenti	444.282,80
FPV CAPITALE	
Avanzo applicato al Titolo II	2.000,00
Entrate correnti destinate al Tit. II	
Spese titolo II	122.094,96
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA	324.187,84
AVANZO NON APPLICATO	398.872,59
FPV	339.438,86
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	370.482,63

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 2016;

2 – LA GESTIONE DEL PATRIMONIO

In considerazione della proroga al 31/7/2017 il conto del patrimonio non è stato predisposto.

H) RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO

In considerazione della proroga al 31/7/2017 il conto economico non è stato predisposto.

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 2016.

L) SPESA DI PERSONALE

E' rispettato il tetto di spesa di personale, come desumesi dalle risultanze d'ufficio, facendo riferimento al triennio 2011/2013 come da dettato normativo di cui al D.LGS.90/2014 art.3 comma 5bis convertito in L.114/2014.

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 saldo finanziario 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 2016 del Comune di Almenno San Salvatore.

Almenno San Salvatore, maggio 2017

Il Revisore dei Conti
Dr.Andrea Maspero