

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 2017

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 2017;
- 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 2017, e che sono in corso di predisposizione gli adempimenti fiscali relativi alle dichiarazioni Mod. 770 e Mod. IRAP relative all'anno 2017;
- 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 € 354.923,92 sia negli accertamenti che negli impegni di competenza;
- g) che le reversali emesse sono n. 1.261 ed i mandati emessi sono n. 2.026.

PARTE SECONDA

VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1 - GLI ATTI CONTABILI DELL'ESERCIZIO 2017

A) IL BILANCIO ANNUALE

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 04/04/2017, 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. 35 del 18/04/2018;

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:

Deliberazione di C.C. nr. 35 del 31/10/2017;

Deliberazione consiliare nr. 22 del 09/08/2017: "Assestamento di Bilancio e mantenimento equilibri 2017 - variazione di Bilancio 2017";

Sono state inoltre adottate dalla Giunta Comunale le deliberazioni nr. 55 del 09/08/2017, nr. 69 del 07/09/2017 e nr. 102 del 21/12/2017 aventi per oggetto: "Prelievi dal Fondo di Riserva".

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 31/12/2016			€ 1.063.326,24
Riscossioni	€ 519.646,23	€ 2.905.200,23	€ 3.424.846,46
Pagamenti	€ 845.255,57	€ 3.011.393,17	€ 3.856.648,74
FONDO CASSA AL 31/12/2017			<u>€ 631.523,98</u>

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

Residui attivi	€ 112.095,74	€ 728.377,12	€ 840.472,86
Residui passivi	€ 127.838,30	€ 872.827,20	€ 1.000.665,50
DIFFERENZA			-€ 160.192,64
FPV Parte corrente Spesa			-€ 46.837,63
FPV Capitale Spesa			-€ 266.272,91
DIFFERENZA			<u>-€ 473.303,18</u>

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016	<u>€ 158.220,80</u>
Fondi vincolati	€ 25.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ 40.000,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	€ 93.220,80

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

- Fondo di cassa al 31/12/2017: corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2017;
- 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 31/12/2017: 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

Non esistono i presupposti di legge per la loro compilazione in quanto il Comune non trova in condizioni di dissesto finanziario.

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 2017 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. 35/2018, 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. 132 del 04/04/2018;
Determinazione del Responsabile del Settore 2 Finanziario	nr. 148 del 11/04/2018;
Determinazione del Responsabile del Settore 3 Gestione del Territorio	nr. 128 del 30/03/2018;
Determinazione del Responsabile del Settore 4 Polizia Locale	nr. 141 del 09/04/2018.

L'operazione di riaccertamento dei residui ha portato ad un risultato positivo di **€ 12.052,87**

A) GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

ENTRATE:	INSUSSISTENZE
Titolo 4	€ 10.000,00
TOTALE INSUSSISTENZE	€ 10.000,00

B) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

SPESE:	INSUSSISTENZE
Titolo 1	€ 11.167,01
Titolo 2	€ 558,03
Titolo 7	€ 10.327,83
TOTALE INSUSSISTENZE	€ 22.052,87

E) LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e dalla contabilità dell'ente, riferita all'esercizio 2017, 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.

Previsioni assestate	Accertamenti	%	Riscossioni	%
€ 3.255.033,15	€ 3.042.953,32	93,48%	€ 2.325.536,58	76,42%

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

SPESE CORRENTI (TITOLO I)

Previsioni assestate	Impegni	%	Pagamenti	%
€ 3.061.495,07	€ 2.831.982,68	92,50%	€ 2.097.001,96	74,05%

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 2017, può così riassumersi:

RISULTATO

PARTE PRIMA ENTRATA

Titolo I - II - III

FPV Parte corrente

Avanzo applicato in Parte corrente

Totale Entrata

ACCERTAMENTI

€ 3.042.953,32

€ 60.025,43

€ 28.000,00

€ 3.130.978,75

PARTE SECONDA SPESA

Titoli I - spese correnti (al netto degli ammortamenti)

Titolo III - spese per rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa)

FPV Parte corrente

Totale Spesa

IMPEGNI

€ 2.831.982,68

€ 281.563,51

€ 46.837,63

€ 3.160.383,82

RISULTATO GESTIONE CORRENTE

-€ 29.405,07

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	%
€ 422.400,00	€ 235.700,11	55,80%	€ 228.739,73	97,05%

SPESE IN CONTO CAPITALE

Previsioni assestate	Impegni	%	Pagamenti	%
€ 891.813,43	€ 415.750,26	46,62%	€ 314.230,29	75,58%

RISULTATO

PARTE PRIMA ENTRATA

Titolo IV - V - VI

FPV parte capitale

Avanzo Amministrazione

TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ACCERTAMENTI

€ 235.700,11

€ 279.413,43

€ 190.000,00

€ 705.113,54

PARTE SECONDA SPESA

Titolo II Spese in conto capitale

FPV partec capitale iscritto nella spesa

Totale Spesa

RISULTATO GESTIONE IN CONTO CAPITALE

IMPEGNI

€ 415.750,26

€ 266.272,91

€ 682.023,17

€ 23.090,37

Pertanto sommando i risultati delle lettere A B C (€ 12.052,87 + € 17.432,56 + € 289.363,28) all'Avanzo di Amministrazione 2016 non applicato (€ 152.482,63) dedotto il Fondo Pluriennale Vincolato (€ 313.110,54) si ottiene l'Avanzo di Amministrazione 2017 in € 158.220,80 meglio evidenziato di seguito:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017 CONSUNTIVO	
A) PARTE RESIDUI	
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-10.000,00
Economie sui residui passivi	22.052,87
TOTALE GESTIONE RESIDUI	12.052,87
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE	
Entrate correnti (Tit. I,II,III)	3.070.953,32
FPV CORRENTE	60.025,43
Spese correnti (Tit. I)	2.831.982,68
Rimborso spese prestiti	281.563,51
Differenza	17.432,56
Entrate correnti destinate al Tit. II spesa	

TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	17.432,56
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA	
Entrate tit. IV e V destinate investimenti	425.700,11
FPV CAPITALE	279.413,43
Avanzo applicato al Titolo II	
Entrate correnti destinate al Tit. II	
Spese titolo II	415.750,26
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA	289.363,28
AVANZO NON APPLICATO	152.482,63
FPV	313.110,54
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	158.220,80

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 2017;

H) RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO

Il Revisore dei Conti prende atto delle risultanze del Conto Economico predisposto in osservanza alla nuova contabilità armonizzata, ai sensi del D.Lgs. n. 118 del 2011 e del D.Lgs. integrativo e correttivo n.126 del 2014.

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 2017.

L) SPESA DI PERSONALE

E' rispettato il tetto di spesa di personale, come si desume 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 2017 del Comune di Almenno San Salvatore.

Almenno San Salvatore, 27 aprile 2018

Il Revisore dei Conti
Dr. Andrea Maspero

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is cursive and appears to read 'A. Maspero'. The stamp is a circular seal with some illegible text and a central emblem.