

Comune di Treviolo

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno
2017

Verbale n. 6 del 9 maggio 2018

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Vivenzi Mauro Giorgio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 21 maggio 2015 con decorrenza 1 luglio 2015

- ❑ ricevuta in data 27/4/2018 la delibera della Giunta Comunale n. 68 del 26/04/2018 con cui è stato approvato lo schema di rendiconto 2017, completa di:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredata dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000 redatta come previsto dall'art. 231 del medesimo decreto;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - elenco spese di rappresentanza;
 - riconciliazione crediti/debiti verso società ed enti partecipati/controllati;
- ❑ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2017/2019 con le relative deliberazioni di variazione;
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;
- ❑ visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- ❑ visto il Regolamento di contabilità vigente;
- ❑ rilevato che l'Ente in conformità ai nuovi principi contabili si è dotato di una contabilità economico-patrimoniale integrata con la contabilità finanziaria;

VERIFICATO CHE

- ❑ la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato;
- ❑ nel corso del 2017 risultano emessi n. 3.322 reversali e n. 3.986 mandati;
- ❑ è stata effettuata la parifica del conto degli agenti contabili;

RILEVATO E PRESO ATTO CHE:

- ❑ 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;
- ❑ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali scaduti alla data odierna;
- ❑ l'Ente ha ultimato l'aggiornamento straordinario degli inventari;
- ❑ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ❑ l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 con atto del consiglio comunale n. 40 del 26/7/2017 dal quale si evince il permanere degli equilibri di bilancio;
- ❑ la Giunta comunale con provvedimento n. 56 del 05/04/2018 ha deliberato il riaccertamento ordinario dei residui tenendo conto dell'attività effettuata dai Responsabili dei servizi, previo parere favorevole del sottoscritto Revisore;
- ❑ il Rendiconto è stato redatto secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- ❑ il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta pari a zero

TENUTO CONTO CHE

- ❑ sono stati approvati dal Consiglio comunale n. 6 provvedimenti di variazione al bilancio per i quali è stata verificata l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni;
- ❑ il Revisore ha acquisito agli atti le variazioni di competenza della Giunta e dei Responsabili degli uffici/servizi e in proposito non ha osservazioni da formulare;
- ❑ i pareri espressi dal Revisore risultano riportati nei verbali dal n. 1 al n. 25 del 2017;

TUTTO CIO' PREMESSO SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.

CONTO DEL BILANCIO**Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica introdotti dalla legge 24/12/2012 n. 243;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per un importo di euro 4.514. Sul riconoscimento del debito il sottoscritto Revisore ha rilasciato parere favorevole.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.322 reversali e n. 3.986 mandati
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- L'Ente non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- L'Ente non ha mutui in ammortamento

gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della

loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare agenzia di Treviolo, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

	INCONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDI DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017			3.414.248,30
RISCOSSIONI	949.039,87	5.481.100,35	6.430.140,22
PAGAMENTI	1.879.801,36	5.528.079,05	7.407.880,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			
FONDI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			2.436.508,11
Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del Tesoriere)			
FONDI ORDINARI			2.436.508,11
FONDI VINCOLATI DA MUTUI			
ALTRI FONDI			
TOTALE			2.436.508,11

Il fondo cassa corrisponde al saldo rilevato presso la Tesoreria.

RISULTATI DELLA GESTIONE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	-----	-----	3.414.248,30
RISCOSSIONI	949.039,87	5.481.100,35	6.430.140,22
PAGAMENTI	1.879.801,36	5.528.079,05	7.407.880,41
FONDO DI CASSA AL 31 DI GENNAIO			2.436.508,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 di dicembre			-
DIFFERENZA			2.436.508,11
RESIDUI ATTIVI	1.335.078,30	2.081.306,14	3.416.384,44
RESIDUI PASSIVI	434.685,15	1.749.566,84	2.184.251,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			101.574,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			529.391,39
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			3.037.674,69
<i><u>Parte accantonata</u></i>			
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017			1.477.500,00
Fondo perdite società partecipate 31/12/2017			0,00
altri fondi			50.121,48
Totale parte accantonata			1.527.621,48
<i><u>Parte vincolata</u></i>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			89.176,26
Vincoli derivanti dai trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti da mutui			0,00
Vincoli attribuiti dall'Ente			77.512,08
Totale parte vincolata			166.688,34
<i><u>Parte destinata agli investimenti</u></i>			
Totale parte destinata agli investimenti			1.335.676,73
TOTALE PARTE DISPONIBILE			7.688,14

VERIFICA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017

Maggiori entrate: sui residui	-		
sulla competenza	-		
Minori spese: sui residui	108.970,93		
sulla competenza	1.464.138,43		
		1.573.109,36	
Minori entrate: sui residui	-71.216,40		
sulla competenza	-560.825,20		
		-632.041,60	
Avanzo 2016 non applicato: Avanzo 2016	2.350.996,93		
- avanzo 2016 applicato al bilancio 2017	-254.390,00		
		2.096.606,93	
Economie su fondo pluriennale vincolato FPV in spesa 2016	995.128,50		
- FPV in entrata 2017	-995.128,50		
		0,00	
Avanzo di amministrazione 2017			3.037.674,69

L'avanzo di amministrazione è, altresì, dimostrato dai dati che seguono, in cui gli effetti derivanti dall'avanzo non applicato e dalle economie registrate sulle spese finanziate da fondo pluriennale vincolato sono state scaricate nella gestione dei residui.

GESTIONE DI COMPETENZA:		
Totale accertamenti		7.562.406,49
+ Fondo pluriennale vincolato in entrata		995.128,50
+ Avanzo applicato sul bilancio 2017		254.390,00
Subtotale entrate	+	<u>8.811.924,99</u>
Totale impegni		7.277.645,89
+ Fondo pluriennale vincolato in spesa		630.965,87
Subtotale spese	-	<u>7.908.611,76</u>
Avanzo gestione di competenza	+	903.313,23
GESTIONE DEI RESIDUI:		
Totale accertamenti a residuo (=residui incassati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2017)		2.284.118,17
Totale impegni a residuo (=residui pagati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2017)	-	2.314.486,51
Differenza		<u>-30.368,34</u>
+ Fondo di cassa iniziale		3.414.248,30
- Fondo pluriennale vincolato in entrata		995.128,50
- Avanzo applicato sul bilancio 2017		254.390,00
Avanzo gestione dei residui	+	<u>2.134.361,46</u>
RIEPILOGO		
Gestione di competenza	+	903.313,23
Gestione dei residui	+	2.134.361,46
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017		<u>3.037.674,69</u>

Distinguendo ulteriormente tra gestione di parte corrente e gestione di conto capitale, a competenza e a residuo, la situazione del conto del bilancio è infine dimostrata dai seguenti dati:

GESTIONE DI COMPETENZA	
Avanzo di amministrazione applicato in parte corrente	0,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata di parte corrente	107.853,10
Entrate correnti accertate (Titoli 1, 2 e 3)	5.635.769,32
-Entrate correnti destinate a spese di investimento	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	373.500,00
TOTALE entrate correnti e straordinarie	+ 6.117.122,42
Spese correnti impegnate	5.509.659,98
Fondo pluriennale vincolato in spesa corrente	101.574,48
Spese impegnate per rimborso prestiti	0
TOTALE spese correnti e rimborso prestiti	- 5.611.234,46
AVANZO DI PARTE CORRENTE DI COMPETENZA	+ 505.887,96
AVANZO DI CONTO CAPITALE DI COMPETENZA	
Avanzo di amministrazione applicato in conto capitale	254.390,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata di conto capitale	887.275,40
Entrate in conto capitale, accensione mutui e riduzioni di attività finanziarie accertate	1.053.789,90
-Entrate di parte capitale destinate a parte corrente e rimborso prestiti	- 373.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	
TOTALE avanzo ed entrate destinate a conto capitale	+ 1.821.955,30
Spese in conto capitale e per acquisto attività finanziarie impegnate	895.138,64
Fondo pluriennale vincolato in spesa di conto capitale	529.391,39
TOTALE spese in conto capitale	- 1.424.530,03
AVANZO DI CONTO CAPITALE DI COMPETENZA	+ 397.425,27
RISULTATO SERVIZI c/terzi e partite di giro	
Accertamenti servizi c/terzi e partite di giro	872.847,27
Impegni servizi c/terzi e partite di giro	- 872.847,27
RISULTATO SERVIZI c/terzi e partite di giro	0,00

AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	+	903.313,23
GESTIONE DEI RESIDUI		
Accertamenti a residuo di parte corrente		2.232.633,64
Impegni a residuo di parte corrente e rimborso prestiti	-	1.066.312,17
Saldo parte corrente e rimborso prestiti - gestione residui	+	1.166.321,47
Accertamenti a residuo in conto capitale, mutui e per riduzione di attività finanziarie		28.196,96
Impegni a residuo di conto capitale e per acquisto attività finanziarie	-	1.074.918,70
Saldo conto capitale - gestione residui	-	1.046.721,74
Accertamenti a residuo servizi c/terzi		23.287,57
Impegni a residuo servizi c/terzi	-	173.255,64
Saldo servizi c/terzi - gestione residui	-	149.968,07
+ Fondo di cassa iniziale		3.414.248,30
- Fondo pluriennale vincolato in entrata	-	995.128,50
- Avanzo applicato sul bilancio 2017	-	254.390,00
AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO RESIDUI	+	2.134.361,46
RIEPILOGO		
Gestione di competenza	+	903.313,23
Gestione dei residui	+	2.134.361,46
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017	+	3.037.674,69

MAGGIORI SCOSTAMENTI TRA BILANCIO DI PREVISIONE E RENDICONTO

Ai fini di una valutazione del grado di attendibilità delle previsioni si riporta il confronto tra il bilancio di previsione assestato e il rendiconto.

Si precisa che i dati esposti nella colonna rendiconto comprendono, per le spese, anche i fondi pluriennali vincolati effettivamente attivati.

Scostamento tra bilancio di previsione definitiva e rendiconto

Entrate	<i>Previsione assestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	4.170.750,00	4.116.122,55	-54.627,45	-1,31
Titolo 2 Trasferimenti correnti	381.550,69	316.411,76	-65.138,93	-17,07
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.349.200,00	1.203.235,01	-145.964,99	-10,82
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.111.456,00	1.053.789,90	-57.666,10	-5,19
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensioni Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.110.275,00	872.847,27	-237.427,73	-21,38
TOTALI	8.123.231,69	7.562.406,49	-560.825,20	-6,90
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	107.853,10			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	887.275,40			
Avanzo di Amministrazione	254.390,00			

Spese	<i>Previsione assestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese correnti FPV	6.382.853,79	5.509.659,98 101.574,48	-771.619,33	-12,09
Titolo II Spese in conto capitale FPV	1.879.621,40	895.138,64 529.391,39	-455.091,37	-24,21
Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00
Titolo IV Rimborsamento prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	1.110.275,00	872.847,27	-237.427,73	-21,38
Totale	9.372.750,19	7.908.611,76	-1.464.138,43	-15,62

Con riferimento ai principali scostamenti si osserva quanto segue:

- entrate extratributarie: la riduzione rispetto alla previsione assestata è da attribuire principalmente ai minori accertamenti per canoni concessori e sanzioni per violazioni al c.d.s.
- spese correnti: in relazione alla diminuzione registrata a rendiconto, si segnala che nelle previsioni assestate sono ricompresi euro 319.492 di fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità, che sono confluiti nell'avanzo di amministrazione, quota

accantonata. Si evidenziano comunque significative economie di parte corrente confluite nell'avanzo di amministrazione (7% circa delle previsioni assestate).

Si riporta di seguito un raffronto 2016 e 2017 delle entrate e delle spese di competenza (accertamenti ed impegni) esclusi i servizi per conto terzi e partite di giro. Le spese dei titoli I e II comprendono anche il fondo pluriennale vincolato

ENTRATE	2016	2017	Scostamento
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	4.147.777,51	4.116.122,55	-31.654,96
Titolo 2: Trasferimenti correnti	711.576,46	316.411,76	-395.164,70
Titolo 3: Entrate extratributarie	847.872,50	1.203.235,01	355.362,51
Titolo 4: Entrate in c/capitale	1.074.745,16	1.053.789,90	-20.955,26
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Titolo 6: Accensione di prestiti			
TOTALEENTRATE	6.781.971,63	6.689.559,22	-92.412,41
SPESE	2016	2017	Scostamento
Titolo 1: Spese correnti	5.807.868,40	5.611.234,46	-196.633,94
Titolo 2: Spese in conto capitale	3.062.041,65	1.424.530,03	-1.637.511,62
Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie			
Titolo 4: Rimborso di prestiti			
TOTALE SPESE	8.869.910,05	7.035.764,49	-1.834.145,56

Il Revisore formula, sulla base del raffronto tra i valori a consuntivo dell'esercizio 2017 e il precedente, le seguenti osservazioni sull'andamento dei dati esposti.

La riduzione rispetto all'esercizio precedente delle entrate da trasferimenti correnti è principalmente dovuta al venire meno di trasferimenti non ripetitivi

L'incremento delle entrate del titolo III deriva principalmente da maggiori accertamenti relativi a sanzioni per violazione del codice della strada.

La spesa corrente evidenzia una contrazione del 3,4% rispetto al dato dell'esercizio 2016

VERIFICA DEL RISPETTO DEGLI EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica introdotti dalla legge 24/12/2012 n. 243 come dimostrato dal seguente prospetto.

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	107.853,10
B) Fondo pluriennale di entrata in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito	(+)	887.275,40
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.116.122,55
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	316.411,76
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	-
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.203.235,01
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.053.789,90
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	6.689.559,22
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.509.659,98
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	101.574,48
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	5.611.234,46
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	895.138,64
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito	(+)	529.391,39
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	1.424.530,03
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+M)		7.035.764,49
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		648.923,23

ENTRATE DI PARTE CORRENTE**ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

Le entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa accertate nell'anno 2017, raffrontate con quelle a rendiconto 2016, sono riassunte nella seguente tabella:

	2016	2017
I.M.U.	1.400.000,00	1.418.850,33
I.M.U. ICI recupero evasione	448.111,01	511.682,01
T.A.S.I.	328.582,24	319.747,67
Addizionale I.R.P.E.F.	255.000,00	331.563,53
Imposta comunale sulla pubblicità	156.325,55	99.143,60
5 per mille	4.838,42	6.537,07
TOSAP	6.332,46	35.516,46
TARI	935.943,68	937.128,58
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	6.999,21	20.558,80
Fondo solidarietà comunale	413.135,01	435.382,59
altro	192.509,93	11,91
Totale	4.147.777,51	4.116.122,55

Entrate per IMU e TASI

Le entrate vengono accertate in base alle riscossioni di competenza 2017 effettuate entro la data di chiusura del rendiconto. L'ammontare dei residui attivi è elevato in quanto le riscossioni del saldo di dicembre 2017 sono state trasferite all'Ente nell'anno 2018

Entrate per TARI

L'accertato è calcolato sulla scorta delle comunicazioni inviate ai cittadini. I residui da riportare a nuovo corrispondono al 29% circa dell'accertato (in linea col dato dell'esercizio 2016).

Entrate per addizionale comunale all'IRPEF

Sono accertate in coerenza con quanto previsto dal principio contabile della competenza finanziaria.

Entrate per imposta sulla pubblicità

L'accertato, pari a euro 99.143,60, è in linea con le previsioni assestate (euro 94.250,00)

Entrate per TOSAP

Gli accertamenti sono pari a euro 35.516,46, leggermente superiore alle previsioni

asestate.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati sostanzialmente conseguiti i risultati attesi.

Le entrate per recupero evasione IMU ammontano a euro 511.682,01 (rispetto a una previsione assestata di euro 400.000), debitamente accertate secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. I residui attivi relativi alle entrate in oggetto ammontano complessivamente a euro 1.017.239,88 di cui euro 423.459,42 derivanti dalla competenza 2017. Modalità e tempi di riscossione dei residui sono oggetto di monitoraggio e di verifica da parte dell'organo di revisione. Il revisore raccomanda che vengano tempestivamente attivate le procedure di riscossione coattiva per gli accertamenti divenuti definitivi e per i quali il debitore non abbia provveduto al pagamento spontaneo.

L'Ente ha accantonato una congrua quota di avanzo di amministrazione a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità.

	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni di competenza
recupero evasione ICI IMU	€ 400.000,00	€ 511.682,01	€ 88.222,59

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

residui attivi al 01/01/2017	€ 704.111,74
residui riscossi	€ 110.331,28
residui eliminati	
residui da riportare a nuovo	€ 593.780,46

Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2016	2017
trasferimenti correnti da amm. Pubbliche	711.091,46	296.709,64
trasferimenti correnti da famiglie	100,00	680,13
trasferimenti correnti da imprese	0,00	17.521,99
trasferimenti correnti da istituz. Sociali private	385,00	1.500,00
Totale	711.576,46	316.411,76

Gli accertamenti risultano correttamente quantificati. L'incidenza dei residui attivi riportati a nuovo è pari al 31% circa e deriva da trasferimenti dall'ambito territoriale di Dalmine e dalla Provincia per servizi socio-assistenziali

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2016

	2016	2017
vendita di beni e servizi e proventi gestione beni	614635,65	700783,81
proventi da attività di controllo irreg. e illeciti	46.577,18	235.699,30
interessi attivi	233,76	2,72
rimborsi e altre entrate correnti	186.425,91	266.749,18
Totale	847.872,50	1.203.235,01

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate hanno subito la seguente evoluzione:

	accertamenti	riscossioni di competenza
anno 2015	53.899,56	22.382,14
anno 2016	41.501,08	25.015,06
anno 2017	224.763,70	70.394,79

Le entrate da sanzioni per violazione del codice della strada hanno finanziato la spesa nel rispetto dei vincoli di legge, come dettagliato in apposito prospetto.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

residui attivi al 01/01/2017	€	42.645,29
residui riscossi	€	16.782,35
residui eliminati		
residui da riportare a nuovo	€	25.862,94

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

residui attivi al 01/01/2017	€	128.911,04
residui riscossi	€	23.407,72
residui eliminati	€	12.164,67
residui da riportare a nuovo	€	93.338,65

Il revisore raccomanda che vengano messe in atto tutte le iniziative necessarie per la tempestiva riscossione delle entrate derivanti da proventi dei beni dell'Ente.

PARTE SPESA

SPESE CORRENTI

Le spese correnti riclassificate per macroaggregato evidenziano la situazione sintetica riportata nella tabella che segue:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	2016	2017	variazione
101 Redditi da lavoro dipendente	1.497.618,04	1.506.367,68	8.749,64
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	124.772,50	111.362,95	-13.409,55
103 Acquisto di beni e servizi	3.067.832,89	3.140.933,09	73.100,20
104 Trasferimenti correnti	738.656,32	635.288,75	-103.367,57
105 Trasferimenti di tributi			-
106 Fondi perequativi			-
107 Interessi passivi		50,00	50,00
108 Altre spese per redditi da capitale			-
109 Rimborsi di poste correttive alle entrate	63.813,55	32.383,93	-31.429,62
110 Altre spese correnti	207.322,00	83.273,58	-124.048,42
Totale spese correnti	5.700.015,30	5.509.659,98	-190.355,32

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06, come dimostrato dalla seguente tabella:

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
Totale spese di personale	1.748.945,93	1.677.862,47
spese escluse	278.330,03	351.084,34
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.470.615,91	1.326.778,13
Spese correnti	6.070.702,49	5.509.659,88
Incidenza % su spese correnti	28,81%	30,45%

SPESA DEL PERSONALE DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DELL'ARTICOLO 1, COMMA 557, LEGGE 296/2006 (importi in migliaia di euro)	
COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DELLA SPESA	IMPEGNATO 2017
SPESE comprensive degli oneri sottoelencati	
Retribuzioni lorde al personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, Segr. Generale	1.129.940,28
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	311.589,02
Oneri per il nucleo familiare ed equo indennizzo	1.617,56
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in comando	27.174,38
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 dlgs 267/2000	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 110 dlgs 267/2000	53.133,92
IRAP del personale dipendente	93.512,46
Spesa per ore straordinarie elezioni amministrative, politiche ed europee	24.715,62
ULTERIORI SPESE relative alle voci sottoelencate	
spese personale ambito Dalmine e sist. Bibliotecario	22.829,23
Spese per collaborazioni coordinate e continuative compresa quota IRAP	
Spese per contratto somministrazione lavoro, compresa quota IRAP	
Spesa per buoni pasto	13.350,00
spese per formazione e missioni	
TOTALE SPESA	1.677.862,47
COMPONENTI ESCLUSE DALLA DETERMINAZIONE DELLA SPESA, sottoelencate	
-351.084,34	
Spese per rimborsi per le missioni	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	127.185,61
Indennità di vacanza contrattuale	
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette	10.977,86
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso delle amministrazioni utilizzatrici non facenti capo all'ente comunale	179.476,67
Pensioni integrative ad ex dipendenti e/o eredi, perché personale non dipendente	
Incentivi alla progettazione	13.217,26
Diritti di rogito	6.003,89
incentivi tributi	1.865,24
Spese per lavoro straordinario connessi all'attività elettorale con rimborso dal ministero dell'interno	12.357,81
Spese per formazione e missioni	
TOTALE SPESA NETTA	1.326.778,13

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo ammonta complessivamente a euro 1.477.500 rispetto a un importo minimo pari a euro 1.387.854,75

Fondo indennità di fine mandato del Sindaco

Il fondo ammonta a euro 8.672,13 ed è correttamente confluito nelle quote accantonate dell'avanzo di amministrazione

Fondo arretrati contrattuali

Il fondo ammonta a euro 33.549,35 ed è correttamente confluito nelle quote accantonate dell'avanzo di amministrazione

Si segnala che l'Ente non si trova in condizione strutturalmente deficitaria, come dimostrato dai seguenti parametri, tutti negativi.

**PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE
(D.M. 18.02.2013)**

PARAMETRO 1	VALORE NEGATIVO DEL RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE SUPERIORE IN TERMINI DI VALORE ASSOLUTO AL 5 PER CENTO RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI (A TALI FINI AL RISULTATO CONTABILE SI AGGIUNGE L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO PER LE SPESE DI INVESTIMENTO)	NO
PARAMETRO 2	VOLUME DEI RESIDUI ATTIVI DI NUOVA FORMAZIONE PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA E RELATIVI AI TITOLI 1 E 3, CON L'ESCLUSIONE DELLE RISORSE A TITOLO DI FONDO DI SOLIDARIETÀ SUPERIORI AL 42 PER CENTO DELLE ENTRATE CORRENTI;	NO
PARAMETRO 3	→ Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui di cui al titolo 1 e al titolo 3) superiori al 65% degli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli 1 e 3	NO
PARAMETRO 4	→ Residui passivi di parte corrente superiori al 40% delle spese del Titolo 1;	NO
PARAMETRO 5	→ procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	NO
PARAMETRO 6	→ il totale delle spese a vario titolo per il personale supera il 26% delle entrate correnti	NO
PARAMETRO 7	→ Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL);	NO
PARAMETRO 8	→ Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni):	NO
PARAMETRO 9	→ Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	NO
PARAMETRO 10	→ Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	NO

Nella nota integrativa al rendiconto 2017 sono stati indicati (a soli fini conoscitivi) anche i nuovi parametri del dissesto recentemente formulati. Anche i valori di tali parametri sono tutti entro le soglie previste.

ENTRATE PER INVESTIMENTI

		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE	SCOSTAMENTI	
				IN CIFRE	IN %
TITOLO IV Entrate in conto capitale	TIPOLOGIA 100	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 200	186.306,00	131.304,50	-55.001,50	-29,52
	TIPOLOGIA 300	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 400	15.000,00	27.582,50	12.582,50	83,88
	TIPOLOGIA 500	910.150,00	894.902,90	-15.247,10	-1,68
	TOTALE	1.111.456,00	1.053.789,90	-57.666,10	-5,19
				0,00	
TITOLO V Entrate da attività finanziarie	TIPOLOGIA 100	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIPOLOGIA 200	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 300	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 400	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	
TITOLO VI	TIPOLOGIA 100	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 200	0,00	0,00	0,00	
	TIPOLOGIA 300	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIPOLOGIA 400	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel corso del 2017 una quota dei proventi da permessi a costruire pari a euro 373.500 ha finanziato spesa del titolo I.

<i>SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>
--

Le previsioni di spesa del Titolo 2 evidenziano:

<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme Impegnate e FPV attivato</i>	<i>Scostamenti</i>	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.879.621,4	1.424.530,03	-455.091,37	-24,21%

L'importo impegnato o confluito a fondo pluriennale vincolato è interamente riconducibile a spese per investimenti.

Si ricorda che il fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV) comprende gli investimenti attivati negli esercizi 2017 e precedenti il cui impegno è assunto sulla competenza degli

esercizi 2018 e/o successivi, in relazione al cronoprogramma dei lavori.
Si evidenzia che l'Ente non ha mutui in ammortamento.

Dettaglio fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

Le spese del titolo II comprensive del F.P.V. attivato sono pari a euro 1.424.530,03 e sono state finanziate come di seguito dettagliato:

permessi a costruire	€	496.274,75
alienazioni concess. Cimit.	€	27.582,50
contributi GSE	€	44.388,13
avanzo di ammin. applicato	€	254.390,00
f.p.v. anno 2016	€	887.275,40
rimborsi da imprese		112.044,52
totale		1.821.955,30

L'eccedenza di risorse (accertamenti titolo IV + F.P.V. 2016 + avanzo applicato) rispetto alla spesa impegnata e al F.P.V. del conto capitale attivato è confluita nell'avanzo di amministrazione

Contributi per permesso di costruire

L'utilizzo (per l'anno 2017) dei contributi dai permessi di costruire è disciplinato dall'art. 1, comma 737, della legge n. 208/2015. Tali contributi e le relative sanzioni possono finanziare, anche nella misura del 100%:

spese di manutenzione ordinaria del verde (titolo I della spesa);

spese di manutenzione ordinaria delle strade (titolo I della spesa);

spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale (titolo I della spesa);

spese di progettazione di opere pubbliche (titolo II della spesa).

L'utilizzo dei proventi è coerente con i vincoli sopra dettagliati.

I residui attivi relativi ai proventi da permessi a costruire ammontano a euro 23.540,64

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi evidenziano la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
1.280.588,95	441.462,70	869.774,75

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	%x spesa corr.
2015	673.934,44	52,63%
2016		0,00%
2017	373.500,00	42,94%

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 con delibera di Giunta n. 56 del 5 aprile 2018 come previsto dall'art. 228, comma terzo, D. Lgs. n. 267/2000 e dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011

I risultati di tale operazione sono stati i seguenti:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. 1, 2, 3	2.303.850,04	917.735,33	1.314.898,31	2.232.633,64	-71.216,40
C/Capitale e mutui Tit. 4, 5, 6	28.196,96	14.267,00	13.929,96	28.196,96	
Servizi conto terzi	23.287,57	17.037,54	6.250,03	23.287,57	
Totale	2.355.334,57	949.039,87	1.406.294,70	2.284.118,17	-71.216,40

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. 1	1.079.279,47	878.896,43	187.415,74	1.066.312,17	-12.967,30
C/Capitale Tit. 2 e Tit. 3	1.170.875,27	939.751,58	135.167,12	1.074.918,70	-95.956,57
Rimb. prestiti Tit. 4			-		
Servizi conto terzi	173.302,70	61.153,35	112.102,29	173.255,64	-47,06
Totale	2.423.457,44	1.879.801,36	434.685,15	2.314.486,51	-108.970,93

Il revisore non evidenzia aspetti problematici nell'eliminazione dei residui, con particolare riguardo ai residui attivi.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico dell'esercizio, pari a euro (-) 439.247,73 euro scaturisce dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica, di seguito sintetizzata:

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	<i>5.669.801,94</i>	<i>5.733.452,14</i>
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	<i>6.893.465,53</i>	<i>6.359.050,61</i>
Risultato della gestione	-1.223.663,59	-625.598,47
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>233,76</i>	<i>-47,28</i>
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>		
<i>E Proventi ed oneri straordinari</i>	<i>12.071,62</i>	<i>289.378,83</i>
Risultato prima delle imposte	-1.211.358,21	-336.266,92
<i>Imposte</i>	<i>102.634,95</i>	<i>102.980,81</i>
Risultato economico di esercizio	-1.313.993,16	-439.247,73

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto legislativo 118/2011 ed è riportato nell'ambito degli allegati al conto del bilancio.

Il risultato negativo è in significativa riduzione rispetto all'esercizio precedente, grazie al miglioramento del differenziale tra componenti positivi e negativi della gestione e a proventi straordinari connessi in particolare all'utilizzo dei proventi a costruire per il finanziamento di spesa corrente.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	528.305,67	12.139,45	516.166,22
Immobilizzazioni materiali	25.190.149,83	23.533.247,36	1.656.902,47
Immobilizzazioni finanziarie	5.948.219,82	5.948.219,82	
Totale immobilizzazioni	31.666.675,32	29.493.606,63	2.173.068,69
Rimanenze			0
Crediti	1.317.576,04	1.967.067,15	-649.491,11
Altre attività finanziarie	4.389,88	4.389,88	
Disponibilità liquide	3.424.248,30	2.446.508,11	977.740,19
Attivo circolante	4.746.214,22	4.417.965,14	328.249,08
Ratei e risconti	18.621,78	19.172,78	-551,00
TOTALE DELL'ATTIVO	36.431.511,32	33.930.744,55	2.500.766,77
Conti d'ordine			
PASSIVO	31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
Patrimonio netto	33.377.029,87	30.977.237,18	2.399.792,69
Fondi per rischi ed oneri	23.210,48	50.121,48	-26.911,00
Debiti	2.423.457,44	2.183.403,28	240.054,16
Ratei e risconti	607.813,53	719.982,61	-112.169,08
TOTALE DEL PASSIVO	36.431.511,32	33.930.744,55	2.500.766,77
Conti d'ordine			

La riduzione del patrimonio netto al 31 dicembre 2017 è dovuta principalmente:

- alla contabilizzazione tra le riserve dei permessi di costruire (+);
- al risultato economico dell'esercizio 2017 (-);
- alla revisione inventariale del valore delle immobilizzazioni materiali (-).

Il patrimonio netto è stato correttamente riclassificato (ex principio contabile 4.3) al fine di individuare la riserva indisponibile corrispondente al valore dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili (quantificata in euro 17.832.718,67).

La situazione al 31/12/2017 delle partecipazioni del Comune in società di capitali e in altri organismi è la seguente:

Società	Quota % del capitale
S.A.T. srl – servizi ambientali	100%
Uniacque spa	0,84%
R.I.A. spa	8,15%

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Alla data odierna tutte le società partecipate hanno provveduto a trasmettere la nota informativa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

L'organo di revisione dà atto che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 ed espone le valutazioni di efficacia dell'azione condotte sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

1. si sollecita l'implementazione a regime delle attività di riscossione coattiva delle entrate relative a esercizi pregressi, con particolare riguardo agli accertamenti tributari divenuti definitivi e ai canoni di locazione;
2. si auspica un'attività di aggiornamento del personale addetto ai servizi in relazione al nuovo sistema contabile ex d.lgs 118/2011 e una stabile riorganizzazione del settore servizi finanziari, caratterizzato negli ultimi anni da elevata turnazione di personale.

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Mauro Vivenzi

