

Comune di Santa Giuletta
(Provincia di Pavia)

Verbale n. 08 del 26/04/2017

Parere del Revisore dei Conti in merito alla deliberazione:

“Approvazione dello schema di Rendiconto di Gestione per l’esercizio finanziario 2016 e della proposta di deliberazione consiliare sul Rendiconto della Gestione.”

Il sottoscritto Dott. Luigi Reale, in qualità di Revisore Legale del Comune di Santa Giuletta ha esaminato lo schema di rendiconto dell’esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

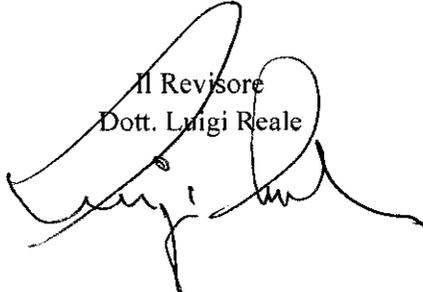
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali”,
- del D:P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell’organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

L’allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l’esercizio finanziario 2016 del Comune di Santa Giuletta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale .

Dalmine, 26 aprile 2017

Il Revisore
Dott. Luigi Reale



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luigi Reale in qualità di Revisore in qualità di Revisore del Comune di Santa Giuletta nominato con delibera n. 22 del 30/04/2015;

ricevuta la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 28 del 14/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto di bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e correlati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/Tuel, c. 6-art.231/Tuel);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/Tuel, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/Tuel);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/Tuel);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/Tuel, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/Tuel, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26e D.M. 23/01/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - viste le disposizioni del titolo IV del Tuel (organizzazione e personale);
 - visto il D.P.R. n. 194/96;
 - visto l'art. 239, comma 1 lettera d) del Tuel;
 - visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 29.02.2015;

DATO ATTO CHE

- l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2016, ha adottato il seguente schema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ha verificato l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuel avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016

CONTO DI BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 680 reversali e n. 785 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dell'art. 222 del Tuel;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del Tuel, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultato della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa 1° gennaio			544.905,89
Riscossioni	459.743,48	1.800.460,00	2.260.203,73
Pagamenti	577.571,82	1.682.831,22	2.260.583,04
Fondo di cassa al 31 dicembre			544.526,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			544.526,55

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata nell'importo di euro 239.601,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2017, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12.2016, determinato come segue:

Entrata vincolata	capitolo	Importo
Ministero Interno – Erogazione Fondo rotazione Art. 243-ter Tuel		239.601,00
Totale entrata		239.601,00

Residui passivi	capitolo	Importo
Totale spesa		0,00
Saldo al 01.01.2017		239.601,00

A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato o per un importo superiore se alla banca risulta un importo superiore.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 176.594,20, come risulta dai seguenti elementi:

	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	2.724.279,62	3.673.105,68	2.382.310,39
Impegni di competenza	2.657.696,35	3.317.026,01	2.205.716,19
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	66.583,27	356.079,67	176.594,20

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio , è la seguente :

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo I	932.106,37	871.640,85	865.899,70
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		53.004,00	108.954,35
Entrate titolo II	74.044,66	458.278,31	61.750,77
Entrate titolo III	1.123.675,86	993.109,00	926.744,80
Totale titoli (I + II + III) (A)	2.129.826,89	2.323.028,16	1.854.395,27
Spese titolo I (B)	1.924.743,92	1.768.095,53	1.703.935,28
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (C)	0,00	0,00	28.079,13
Rimborso prestiti titolo IV (D)	153.172,51	144.818,59	107.074,19
Differenza di parte corrente (E=A-B+C-D)	51.910,46	410.114,04	71.464,93
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-)(F)			81.297,27
Entrate diverse destinate a spese correnti (G)	14.250,00	0,00	20.001,00
di cui:			
Contributi per permessi di costruire	14.250,00	0,00	0,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	20.001,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (E+F+G-H+L)	66.160,46	410.114,04	172.763,20
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	370.422,81	39.223,89	24.110,00
Entrate titolo V			0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	370.422,81	39.223,89	24.110,00
Spese titolo II (N)	355.750,00	93.258,26	0,00
Spese titolo III per acquisizione di attività finanziarie (O)	0,00	0,00	278,00
Differenza di parte capitale (P=M-N-O)	14.672,81	-54.034,37	23.832,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	14.250,00	0,00	20.001,00
Entrate correnti destinate a spese investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H-L+Q)	422,81	- 54.034,37	3.831,00

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in conto capitale destinate a spesa corrente	
<i>Tipologia</i>	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0
Recupero evasione tributaria	26.600,00
Entrate per eventi calamitosi	0
Canoni concessori pluriennali	0
Sanzioni per violazioni al codice della strada	65.400,00

Contributo Regione per messa in sicurezza area ex Vinal		
	Totale entrate	92.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
<i>Tipologia</i>		
Consultazioni elettorali o referendarie locali		0
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		0
Oneri straordinari della gestione corrente		0
Spese per eventi calamitosi		0
Sentenze esecutive ed atti equiparati		0
Spese per messa in sicurezza area ex Vinal		0
	Totale spese	0
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		92.000,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di euro 575.347,02 come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			544.905,89
Riscossioni	459.743,48	1.800.460,25	2.260.203,73
Pagamenti	577.571,82	1.682.831,22	2.260.583,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			544.526,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12			
Differenza			544.526,55
Residui attivi	390.948,41	309.136,63	700.085,04
Residui passivi	146.379,60	359.547,83	505.927,43
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			23.337,14
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			140.000,00
Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			575.347,02

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione	6.353,42	487.375,61	575.347,02
di cui:			
Vincolato	5.930,61	355.751,00	269.979,40
Per spese in conto capitale	422,81	86.322,79	90.153,79
Per accantonamenti			206.979,58
Per fondo svalutazione crediti			
Non vincolato (+/-)		45.301,82	8.234,25

Risultato della gestione dei residui

La gestione dei residui del 2016 ha dato i seguenti risultati:

Descrizione	Valori
A Risultato di amministrazione esercizio precedente	487.375,61
B Maggiori o minori residui attivi riaccertati	- 54.988,72
C Minori residui passivi riaccertati	47.663,20
Risultato della gestione residui (A+B+C)	480.050,09

Il risultato della gestione di parte corrente

Il risultato della gestione di competenza in parte corrente è determinato con lo stesso metodo utilizzato per i residui.

Descrizione	Valori
Fondo pluriennale vincolato entrate	191.416,27
A Riscossioni di competenza	1.800.460,22
B Pagamenti di competenza	1.682.831,22
C Residui attivi da riportate da competenza	309.136,63
D Residui passivi da riportare da competenza	359.547,83
E Fondo pluriennale vincolato spese correnti (-)	23.337,14
F Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	140.000,00
Risultato della gestione di parte corrente	95.296,93

Risultato complessivo

Il risultato di amministrazione è dato dalla sintesi e somma algebrica dei risultati delle singole gestioni.

Descrizione	Valori
A Gestione dei residui	480.050,09
B Gestione di parte corrente	95.296,93
Risultato di amministrazione	575.347,02

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
		2014	2015	2016
Entrate				
Titolo I	Entrate tributarie	932.106,37	871.640,85	865.899,70
Titolo II	Entrate trasferimenti correnti	74.044,66	458.278,31	61.750,77
Titolo III	Entrate extratributarie	1.123.675,86	993.109,00	926.744,80
Titolo IV	Entrate in conto capitale	370.422,81	39.223,89	24.110,00
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00
Titolo VI	Entrate da accensione prestiti	69.635,73	0,00	0,00
Titolo VII	Entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	154.394,19	0,00	231.091,58
Totale Entrate		2.724.279,62	2.362.252,05	2.109.596,85
Spese				
Titolo I		1.924.743,92	1.768.095,53	1.703.935,28
Titolo II		355.750,00	93.258,26	0,00
Titolo III		222.808,24	144.818,59	278,00
Titolo IV		154.394,19	0,00	107.074,19
Titolo V				0,00
Titolo VII				231.091,58
Totale spese		2.657.696,35	2.006.172,38	2.042.379,05
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		66.583,27	356.079,67	67.217,80
Avanzo di amministrazione applicato (B)				
Saldo (A) +/- (B)		66.583,27	356.079,67	67.217,80

L'ente ha provveduto in data 30.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017. (ALLEGATA "a")

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		
		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	51
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	140
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1839
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1879
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	151
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
9=5- 8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	151

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:
il pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato rispettato

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015

	2014	2015	2016
Categoria I – Imposte			
I.M.U.	333.635,90	338.187,44	340.000,00
I.M.U. e I.C.I. recupero evasione			26.600,00
Addizionale I.R.P.E.F.	160.000,00	150.449,41	150.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille	367,49		345,35
Altre imposte			
Totale categoria I	494.003,39	488.636,85	
Categoria II – Tasse			
Tributo comunale sui Rifiuti e sui Servizi			
Tassa sui rifiuti	266.481,44	250.000,00	240.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani			
Recupero evasione tassa rifiuti + TIA+TARES			
Addizionale Tarsu-Tia-Tares			
Totale categoria II ORA Imposte, tasse e proventi assimilati	266.481,44	250.000,00	756.945,35
Categoria III – Tributi speciali			

Fondo solidarietà comunale	87.742,24	53.004,00	108.954,35
Tasi	83.879,30	80.000,00	0
Totale categoria III ORA Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	171.621,54	133.004,00	108.954,35
Totale Titolo I			865.899,70

NON CI SONO PIU' LE CATEGORIE

In riferimento alle Entrate Tributarie è importante evidenziare i risultati relativi alla riscossione.

La tabella seguente analizza il trend dell'ultimo triennio

	2014			2015			2016		
	Accertamenti	Riscossioni	%	Accertamenti	Riscossioni	%	Accertamenti	Riscossioni	%
Titolo I	932.106,37	680.522,48	73,01	871.640,85	656.642,43	75,33	865.899,70	698.280,50	80,65
Titolo II	74.044,66	72.671,97	98,15	458.278,31	451.197,36	98,45	61.750,77	53.259,03	86,25
Titolo III	1.123.675,86	755.090,51	67,20	993.109,00	717.286,26	72,23	926.744,80	796.915,73	86,00
Totale	2.129.826,89	1.508.284,96	70,82	2.323.028,16	1.825.126,05	78,56	1.854.395,27	1.548.455,26	83,51

L'analisi della capacità di riscossione dell'ente dell'ultimo triennio evidenzia introitati inferiori agli importi accertati.

Tale constatazione appare ancor più rafforzata in considerazione dell'attuale periodo di crisi economico finanziario che, di fatto, sta sempre più riducendo la capacità di spesa dei cittadini anche se è opportuno considerare che il trend di riscossione è gradualmente cresciuto.

Per questi motivi il revisore invita comunque l'ente ad adottare le misure idonee affinché si adoperi, con atti deliberativi di indirizzo, ad una puntuale azione di recupero dei tributi.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
20.422,81	6.487,64	4.109,00

Trasferimento dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	70.606,14	449.013,22	55.372,71
Contributi e trasferimenti correnti della Regione per funz. Delegate	2.065,83	2.065,83	6.378,06
Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	1.372,69	7.199,26	
Totale	74.044,66	458.278,31	61.750,77

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie, accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	768.476,25	712.702,77	719.035,42
Proventi dei beni dell'Ente	34.217,00	34.217,28	42.220,00
Interessi su anticipazioni e crediti	657,21	156,64	295,43

Proventi diversi	320.325,40	246.032,31	165.193,95
Totale entrate extratributarie	1.123.675,86	993.109,00	926.744,80

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

Rendiconto 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	11.527,55	15.823,45	- 4.295,90	72,85%
Servizio trasporto scolastico	6.500,00	33.720,00	- 27.220,00	19,28%
Totali	18.027,55	49.543,45	- 31.515,90	36,39%

La percentuale di copertura minima richiesta dalle norme di legge è del 36% pertanto si invita l'Ente a mettere in atto un'azione tendente consolidare la copertura dei servizi a domanda individuali sopra dettagliati.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016
Accertamento	50.000,00	73.000,00	56.400,00
Riscossione	34.562,10	58.804,84	48.180,52
% riscossione	69,12	80,55%	85,43%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2016
Sanzioni CdS a spesa corrente	28.200,00
Percentuale per spesa corrente	100%
Spesa per investimenti	0,00
Percentuale per investimenti	0

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari ad euro 42.220,00 ed hanno avuto la seguente evoluzione nell'ultimo triennio:

	2014	2015	2016
Fitti reali caserma Carabinieri	27.217,00	27.217,28	27.220,00
Fitti reali fabbricati	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cosap	5.000,00	5.000,00	5.000,00

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

	importo	%
Residui attivi al 01.01.2016	27.776,06	100%
Residui riscossi nel 2016	15.887,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31.12.2016	0,00	
Residui della competenza	15.285,35	
Residui totali	15.285,35	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia: non ci sono più gli interventi – ho inserito tabella

comparazione spese correnti

Classificazione delle spese correnti per intervento	2014	2015	2016
01 - Personale	426.935,45	333.674,20	
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	540.494,13	447.306,11	
03 - Prestazione di servizi	703.211,52	636.175,80	
04 - Utilizzo beni di terzi	20.496,00	36.966,00	
05 - Trasferimenti	82.582,20	65.332,35	
06 - Interessi passivi oneri finanziari diversi	87.696,31	79.423,37	
07 - Imposte e tasse	61.025,35	69.217,70	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.302,96	100.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.924.743,92	1.768.095,53	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

101	redditi da lavoro dipendente	333.863,20	272.965,39	-60.897,81
102	imposte e tasse a carico ente	24.295,40	23.870,49	-424,91
103	acquisto beni e servizi	1.112.005,90	1.036.853,45	-75.152,45
104	trasferimenti correnti	60.077,42	113.386,66	53.309,24
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	79.423,37	72.619,29	-6.804,08
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.606,85	3.345,00	
110	altre spese correnti	153.823,39	180.895,00	27.071,61
	TOTALE	1.768.095,53	1.703.935,28	-64.160,25

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della legge 296/2006

	Spesa media rendiconti	Rendiconto 2016
--	------------------------	-----------------

	2011/2013	
Spesa macroaggregato 101		272.965,39
Spesa macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		17.119,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV)		15.600,00
Altre spese: quota parte segreteria convenzionata		33.199,14
Totale spese di personale		338.883,88
Spese escluse		46.946,88
Spese soggette al limite /c.557 o 562)	393.485,69	291.937,00

La Corte dei Conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art. 1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 **“il legislatore introduce – anche per gli Enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.**

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013- in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		importo
01	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato + oneri riflessi a carico Ente	270.391,45
02	Spesa per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'Ente	
03	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
04	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
05	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
06	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	
07	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c.1 Tuel	
08	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 Tuel	
09	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	Irap	17.119,35
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.573,94
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare): Spesa servizio segreteria conv.	33.199,14
18	Altre spese (specificare): reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV)	15.600,00
	Totale	338.883,88

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
01	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
02	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	6.363,51

03	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
04	Spese per il personale trasferito dalla Regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
05	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	10.185,42
06	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
07	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	30.397,95
08	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione del Codice della strada	
09	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero Ici	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di censimento finanziate dall'Istat 8circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c.8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	46.946,88

Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, comma da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni , prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi nell'anno 2016 è stata aumentata.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	Sforamento
Studi e consulenze	6.000,00	84%	960,00	0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.969,00	80%	593,80	0,00	
Sponsorizzazioni		100%	0,00	0,00	
Missioni		50%	0,00	0,00	
Formazione	915,72	50%	457,86	222,00	

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/Tuel	4,81%	3,42%	3,91

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.910.154,45	1.756.981,57	1.612.162,98
Nuovi prestiti (+)			

Prestiti rimborsati	153.172,51	144.818,59	107.074,19
Estinzione anticipate (-)			
Altre violazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.756.981,57	1.612.162,98	1.505.088,79
Nr. abitanti al 31/12	1.662	1.643	1.639
Debito medio per abitante	1.057,15	981,23	918,30

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	87.696,31	79.423,37	72.471,29
Quota capitale	153.172,51	144.818,51	107.074,19
Totale fine anno	240.868,82	224.241,88	179.545,48

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio nell'ultimo triennio è stata:

	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.			
- lettera a) sentenze esecutive	673.506,50	38.286,48	
- lettera b) copertura disavanzi			
- lettera c) ricapitalizzazioni			
- lettera d) procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		10.943,40	
Totale	673.506,50	49.229,88	0,00

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
673.506,50	49.229,88	0,00

Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
2.129.826,89	2.323.028,16	0,00
31,62%	2,12%	0,00%

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

Il Revisore, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del D.L. N. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale con delibera di Giunta n. 69 del 22.12.2009 ha adottato delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti di seguito riepilogati:

1. è fatto obbligo ai competenti Responsabili dei Servizi di osservare scrupolosamente le norme di cui ai singoli ordinamenti tributari, dei T.U. n. 267/2000 (articoli 178 e 181) e del regolamento comunale per la disciplina generale delle entrate;
2. accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;
3. per il procedimento relativo alla liquidazione dovranno essere osservate, scrupolosamente le norme di cui all'art. 184 del Tuel;
4. per l'ordinazione e i pagamenti dovranno essere osservate, scrupolosamente le norme di cui all'art. 185 del Tuel;
5. completate le procedure di cui ai punti precedenti il funzionario responsabile trasmette gli atti per l'emissione dei mandati nel rispetto delle norme richiamate;
6. di pubblicare tale deliberazione sul sito internet del Comune, nel rispetto dell'art. 9, comma 1, lett. a), D.L. 01.07.2009, n. 78

Comunicazione al Dipartimento Affari Interni e Territoriali Direzione Centrale della Finanza Locale – Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'Ente avvalendosi di quanto sancito dalla conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali in data 22.01.2015 non ha trasmesso al Dipartimento Affari Interni e Territoriali Direzione Centrale della Finanza Locale la certificazione relativa al tempo medio dei pagamenti effettuati nell'anno 2016, come previsto dall'art. 47 comma 1-2-del D.L. 24.04.2014 n. 66, perché non tenuto. (VA Bene)

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, l'Ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 223 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017 (SI)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali

CONTO ECONOMICO

L'ente si è avvalso della facoltà, prevista per i comuni sotto i 5.000 abitanti, prevista dagli articoli 232 comma 2 e 233-bis comma 3 del D.Lgs n. 267/2000, di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale, del bilancio consolidato e del piano dei conti integrato all'esercizio 2017.

CONTO DEL PATRIMONIO

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.

Il conto è redatto in base all'art. 230 del D. Lgs. 267/2000 e del regolamento di contabilità e presenta le seguenti risultanze finali:

- Totale attivo	euro	7.392.139,11
- Totale passivo	euro	7.392.139,11

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione della giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del Tuel ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione son evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONSIDERAZIONI FINALI

Considerata anche la situazione che si è venuta a creare e che ha portato l'Ente a richiedere il piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale ai sensi degli artt. 242 bis – 243 ter e 243 quater del D. Lgs. 267/2000, il Revisore in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio consiglia l'ente di monitorare attentamente l'andamento contabile, in particolare le riscossioni.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Dalmine 26 aprile 2017

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi Reale

