



COMUNE DI GANDELLINO

(Provincia di Bergamo)

Verbale del 10/04/2017

*Organo di revisione economico-
finanziaria*

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Premesso che l'organo di revisione ha:

- ✓ esaminato il rendiconto finanziario 2016 approvato dalla Giunta Comunale e composto dall'allegata documentazione:
 - conto consuntivo finanziario,
 - relazione illustrativa della Giunta Comunale,
 - elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza,
 - conto del tesoriere,
 - inventario;
- ✓ considerato che l'ente ha trasmesso in data 03/04/2017 la proposta di rendiconto con i prospetti allegati;
- ✓ verificato e controllato:
 - la corrispondenza dei risultati dei capitoli con quelli risultanti dalle rilevazioni contabili,
 - la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto consuntivo,
 - la regolarità delle procedure di entrata e di spesa,
 - il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni,
 - l'inserimento del rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti così come risultanti dalle operazioni di riaccertamento periodico,
 - la sussistenza ed esigibilità dei residui attivi,
 - l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge,
 - la corretta presentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza,

- l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, che è da ritenere conforme alle norme statutarie e ai regolamenti dell'Ente,
- che non risultano alla chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio e debiti per passività arretrate, segnalati dai responsabili delle aree organizzative,
- che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale Iva e alla dichiarazione dei sostituti d'imposta e che le dichiarazioni sono state presentate nei termini di legge;

per tali verifiche l'organo di revisione vista l'entità dei dati contabili si è avvalso della tecnica di controllo a campione per l'analisi dei singoli dati, analizzando in modo dettagliato la natura delle risultanze di esercizio.

presenta

l'allegata relazione quale parere al conto consuntivo 2016 del Comune di Gandellino.

Lì 10 aprile 2017

Il Revisore legale

CONTO CONSUNTIVO 2016

1. Conto consuntivo finanziario

Relativamente al conto consuntivo finanziario l'organo di revisione attesta:

- l'esatta corrispondenza del conto economico consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
- che le risultanze del conto del tesoriere si riassumono come segue:

COMUNE DI GANDELLINO CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2016 PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				392.325,29
Riscossioni	(+)	102.685,55	1.096.029,30	1.198.714,85
Pagamenti	(-)	198.277,83	1.052.504,49	1.250.782,32
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			340.257,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			340.257,82

- che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				392.325,29
Riscossioni	(+)	102.685,55	1.096.029,30	1.198.714,85
Pagamenti	(-)	198.277,83	1.052.504,49	1.250.782,32
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			340.257,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			340.257,82
Residui attivi	(+)	22.595,30	170.943,60	193.538,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	133.327,84	300.275,63	433.603,47
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			12.502,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			30.660,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2016 (A) (2)	(=)			57.031,25

- che le risultanze di cassa al 31/12/2016 corrispondono al saldo presso la tesoreria comunale;

Si riportano appresso i risultati della gestione dell'anno 2016 confrontati con i dati del relativo bilancio di previsione.

Entrate	Previsioni iniziali 2016	Accertamenti 2016	maggiori e minori entrate	%
Titolo I - Entrate tributarie	781.426,76	745.865,26	- 35.561,50	95,45
Titolo II - Trasferimenti	19.500,00	23.831,62	4.331,62	122,21
Titolo III - Entrate extratributarie	402.530,75	290.469,29	- 112.061,46	72,16
Titolo IV - Entrate da capitali	907.200,00	76.648,88	- 830.551,12	8,45
Titolo V - Entrate da prestiti	-	-	-	0,00
Titolo VI - Partite di giro	214.600,00	130.157,85	- 84.442,15	60,65
Totale	2.325.257,51	1.266.972,90	- 1.058.284,61	
FPV sp. correnti	23.465,57			
FPV sp. c/capitale	30.652,35			
Avanzo di amministrazione	-	-		
Totale	2.379.375,43	1.266.972,90		
Spese	Previsioni iniziali 2016	Impegni 2016	maggiori e minori uscite	
Titolo I - Spese correnti	1.081.029,81	948.273,41	- 132.756,40	87,72
Titolo II - Spese in conto capitale	951.358,68	142.008,97	- 809.349,71	14,93
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	132.386,94	132.339,89	- 47,05	99,96
Titolo IV - Partite di giro	214.600,00	130.157,85	- 84.442,15	60,65
Totale	2.379.375,43	1.352.780,12	- 1.026.595,31	

La parte corrente evidenzia a consuntivo un discreto livello di realizzazione rispetto alle previsioni sia per le entrate che per le spese

Relativamente alle entrate tributarie si segnala un indice di attendibilità del 95,45%; mentre per le spese correnti risulta del 87,72% a fronte delle risorse individuate nell'esercizio.

Le spese in conto capitale evidenziano una diminuzione rispetto alle previsioni iniziali di investimento.

Si riportano i dati comparativi del rendiconto 2016 con le risultanze dell'anno precedente:

Entrate	Accertamenti 2015	Accertamenti 2016	maggiori e minori entrate	%
Titolo I - Entrate tributarie	676.301,87	745.865,26	69.563,39	10,29
Titolo II - Trasferimenti	17.889,17	23.831,62	5.942,45	33,22
Titolo III - Entrate extratributarie	339.990,39	290.469,29	- 49.521,10	-14,57
Titolo IV - Entrate da capitali	54.238,56	76.648,88	22.410,32	41,32
Titolo V - Entrate da prestiti	-	-	-	
Titolo VI - Partite di giro	123.463,84	130.157,85	6.694,01	5,42
Totale	1.211.883,83	1.266.972,90	55.089,07	
FPV sp. Correnti	91.058,13	23.465,57		
FPV sp. c/capitale	181.143,49	30.652,35		
Avanzo di amministrazione	13.420,00	74.926,45		
Totale	1.225.303,83	1.396.017,27		
Spese	Impegni 2015	Impegni 2016	maggiori e minori uscite	%
Titolo I - Spese correnti	1.026.706,86	948.273,41	- 78.433,45	-7,64
Titolo II - Spese in conto capitale	211.832,75	142.008,97	- 69.823,78	-32,96
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	128.749,76	132.339,89	3.590,13	2,79
Titolo IV - Partite di giro	123.463,84	130.157,85	6.694,01	5,42
Totale	1.490.753,21	1.352.780,12	- 137.973,09	

I dati di bilancio evidenziano un aumento delle entrate correnti che registrano una variazione del 10,29%. La spesa corrente segnala una diminuzione del 7,64%.
La parte capitale registra una diminuzione rispetto all'anno precedente.

Dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene

A) ENTRATE					accertate
proprie titoli I e III					1.036.334,55
Quota oneri di urbanizzazione da trasferimenti					0
avanzo applicato alle spese correnti					7.168,45
entrate correnti destinate a spese per investimenti					
TOTALE A)					1.043.503,00
B) SPESE					impegnate
Personale					270.060,62
Acquisto beni e servizi					425.578,56
Trasferimenti					169.296,49
Interessi passivi					45.287,46
Altre spese correnti					38.050,28
Quota capitale mutui					-
TOTALE B)					948.273,41
A-B) Differenza					95.229,59

Le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi anche se la diversa riarticolazione di alcune voci non consente una automatica comparazione rispetto agli esercizi precedenti.

	2014	%	2015	%	2016	%
a) entrate	1.161.547,55	100,00	1.034.181,43	100,00	1.060.166,17	100,00
tributarie	799.877,89	68,86	676.301,87	65,39	745.865,26	70,35
per trasferimenti	12.707,15	1,09	17.889,17	1,73	23.831,62	2,25
altre correnti	348.962,51	30,04	339.990,39	32,88	290.469,29	27,40
b) spese	973.130,36	100,00	1.026.706,86	100,00	948.273,41	100,00
personale	245.764,68	25,26	271.183,02	26,41	270.060,62	28,48
beni e servizi	471.182,48	48,42	499.718,52	48,67	425.578,56	44,88
trasferimenti	176.067,88	18,09	172.027,80	16,76	169.296,49	17,85
interessi passivi	54.200,92	5,57	50.111,25	4,88	45.287,46	4,78
altre spese correnti	25.914,40	2,66	33.666,27	3,28	38.050,28	4,01
c) quota capitale mutui	139.160,65		128.749,76		132.339,89	
(a-b) differenza	188.417,19		7.474,57		111.892,76	
(a-b-c) differenza	49.256,54		- 121.275,19		- 20.447,13	

Inoltre il Revisore attesta che

- che le spese di investimento sono state finanziate con mezzi propri e di terzi collocati nei singoli interventi che evidenziano un livello complessivo di investimenti pari a € 142.008,97;
- che i proventi delle concessioni edilizie di cui al Titolo IV dell'entrata sono stati utilizzati in conformità alle disposizioni di legge;
- che le altre risorse a destinazione specifica e/o vincolata connesse a contributi statali o regionali, contravvenzioni, oneri di urbanizzazione sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

2. Rendiconto patrimoniale

Si dà atto che l'ente ha a suo tempo provveduto alla redazione degli inventari patrimoniali, si invita al costante aggiornamento.

Si dà atto che la gestione finanziaria ha causato variazioni degli elementi dell'attivo e del passivo.

Il saldo delle poste dell'attivo e del passivo evidenzia il risultato dei singoli gruppi omogenei di valori classificati secondo la normativa vigente ed esprime la valorizzazione degli elementi del patrimonio sulla base dei beni, attività e passività come da relazione prospetto inventario predisposto dall'ufficio.

3. Relazione illustrativa della Giunta

Si dà atto:

- che è stata formulata sinteticamente in base al comma 6 dell'articolo 151 del Decreto Legislativo n. 267 del 2000 e successive modificazioni, allo Statuto Comunale, al Regolamento di Contabilità e in particolare evidenzia le risultanze della gestione dell'esercizio amministrativo;
- che analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
- che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241 del 1990;
- che riporta gli aspetti tecnico-finanziari della struttura dell'Ente e dei risultati di gestione.

4. Controllo di gestione

Si dà atto che durante l'esercizio amministrativo l'ufficio finanziario ha provveduto ad effettuare il controllo relativo all'andamento della gestione.

E' stato inoltre assolto l'obbligo previsto dal Decreto Legislativo n. 267 del 2000 per quanto attiene la salvaguardia degli equilibri di bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale numero 27 del 29.07.2016.

5. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi ed altri servizi

Si rileva

servizio	entrate	spese	saldo	% di copertura
Mense scolastiche e refezione scuola materna	38.173,32	42.000,00	- 3.826,68	90,89%
Servizio pasti anziani	15.580,00	17.463,15	- 1.883,15	89,22%
Servizi funebri e cimiteriali	4.000,00	4.374,88	- 374,88	91,43%
telesoccorso	108,34	-		
totale	57.861,66	63.838,03	- 5.976,37	90,64%

Si segnala che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo entro i termini prescritti, non ha comunque l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

6. Consistenza del personale e relativa spesa

Si dà atto che in attuazione dell'articolo 65 del Decreto Legislativo n. 29 del 1993 e successive circolari del Ministero dell'Economia, il conto annuale del personale e relativa spesa è stato approntato e trasmesso entro i termini di legge e che la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 è stata inoltrata nei termini previsti.

Tale conto annuale è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ed in particolare:

- Le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016;
- La spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto consuntivo.

7. Parametri di cui al Decreto Ministeriale 23/02/2016

I parametri dell'Ente, evidenziati all'interno della Relazione della Giunta Comunale, sono soddisfatti.

8. Agenti contabili

Il personale abilitato alla funzione di riscossione e pagamenti risulta essere:

- Tesoriere: Banca di Credito Cooperativo della Valle Seriana – Filiale di Gandellino
- Economo e Agente contabile: Rag. Ernesto Pasini
- Agente contabile per l'ufficio Segreteria: Ester Bigoni

9. Adempimenti amministrativi e fiscali

Dalla verifica presso gli uffici si dà atto che l'ente ha provveduto alla regolare tenuta degli adempimenti connessi alla normativa Iva.

Le dichiarazioni Irap 2016, Iva 2016 e 770 2016 sono state regolarmente trasmesse rispettando le scadenze.

L'ufficio ha provveduto a trasmettere le certificazioni delle ritenute e dei rapporti con il personale nei termini prescritti dalle norme in vigore.

10. Considerazioni finali

La situazione di cassa al termine degli ultimi esercizi è risultata:

Anno 2010	€ 1.636.120,48
Anno 2011	€ 1.144.081,35
Anno 2012	€ 145.612,72
Anno 2013	€ 290.693,61
Anno 2014	€ 424.553,94
Anno 2015	€ 392.325,29
Anno 2016	€ 340.257,82

L'esame della gestione della liquidità dell'ente evidenzia negli ultimi anni un'indipendenza finanziaria che ha evitato l'utilizzo del fido di cassa, mantenendo un equilibrio nella gestione delle risorse finanziarie disponibili.

11.Indicatori

Dall'analisi comparata dei dati di bilancio disaggregando le varie componenti di entrata e spesa emergono i seguenti risultati

						Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016
Autonomia finanziaria								
(E: (titolo I + III) / E: (titolo I + II + III)) X 100						98,52%	98,27%	97,76%
Autonomia impositiva								
(E: titolo I / E: (titolo I + II + III)) X 100						66,22%	65,39%	70,36%
Pressione finanziaria								
(E: Titolo I + III) / popolazione						778,77	1,004,24	1,024,05
Pressione tributaria								
(E: Titolo I) / popolazione						761,77	668,28	737,03
Intervento erariale								
(trasferimenti statali / popolazione)						12,39	17,68	23,55
Liquidità finanziaria								
(f.do cassa + residui attivi/residui passivi)						1,38	1,55	1,24
Indebitamento procapite								
(S: residui mutui / popolazione)						1,646,77	1,542,34	1,411,57
Incidenza spesa personale								
(Spesa personale / spese correnti)						25,26%	26,41%	25,47%
Incidenza oneri finanziari								
(Interessi passivi / spesa corrente)						5,57%	4,88%	4,27%
Copertura spese								
(E: titolo I + III) / S: spese correnti						118,06%	98,99%	101,10%
Rigidità gestione corrente								
(S: (spesa pers.+ quota int. Amm.to mutui) / (E: Titolo I + II + III)) *100						25,82%	31,06%	29,75%
Spesa investimento pro capite								
(Spesa investimento / popolazione)						696,19	209,32	140,33
Indice di investimento								
(Spesa investimento / spesa corrente e investimento)						40,75%	17,10%	13,03%
Indice attendibilità prevista spesa corrente								
(Impegni sp. Corr. / previsioni iniziali sp. Corr.)						103,01%	84,58%	87,72%
Indice attendibilità entrate correnti								
(accert. Entrate correnti / previsioni iniziali entrate correnti)						101,16%	81,56%	78,80%
Rapporto popolazione/dipendenti								
(popolazione / dipendenti)						205	202	202

Dall'analisi degli indicatori, emergono le seguenti considerazioni:

- Aspetto finanziario

L'ente nel corso degli anni ha consolidato il livello di autonomia finanziaria, per il 2016 pari al 97,76%, di poco inferiore, ma sostanzialmente uguale a quello dell'anno 2015.

Il livello di pressione finanziaria segnala un leggero incremento, passando da € 1.004,24 a € 1.024,05 pro capite.

L'autonomia impositiva sale al 70,36%.

L'indice di liquidità finanziaria si attesta a 1,24%.

- Aspetto economico

I risultati di gestione dei servizi erogati sono analiticamente descritti nelle tabelle riportate.

L'incidenza del costo del personale passa dal 26,41% al 25,47%.

L'incidenza invece degli oneri finanziari sulle spese correnti diminuisce passando dal 4,88% al 4,27%.

Entrambi i parametri dell'incidenza del costo del personale e degli oneri finanziari sono al di sotto di quanto previsto dai parametri di deficitarietà in vigore.

Il livello di rigidità della spesa dell'ente si attesta al 29,75%.

- Aspetto patrimoniale

L'analisi degli indici evidenzia una buona attendibilità per quanto riguarda a consuntivo la realizzazione dei livelli previsionali con una diversa dinamica per le entrate e per le spese mentre la gestione in conto capitale denota un forte decremento rispetto alle previsioni iniziali integrate da apposite variazioni di bilancio.

Diminuisce il livello di indebitamento pro capite per il pagamento dei mutui pregressi passando da € 1.542,34 a 1.411,57

TUTTO CIO' PREMESSO

il sottoscritto organo di revisione CERTIFICA la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ATTESTA ai sensi dell'articolo 227 del Decreto Legislativo n. 267 del 2000 la corrispondenza del rendiconto con le risultanze di gestione, la corretta allocazione delle entrate e delle spese in conto capitale secondo le note esplicative allegate al modello approvato con il DPR 194/1996, la corrispondenza tra le variazioni di cassa con le riscossioni e i pagamenti desumibili dal conto finanziario;

ESPRIME parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2016;

INVITA l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria, e a mettere a disposizione il rendiconto corredato dalla presente relazione al pubblico ai sensi dell'articolo 227 del Decreto Legislativo 267 del 2000 mediante deposito presso la sede dell'ente e diffusione mediante le modalità previste dallo Statuto Comunale e dal Regolamento di Contabilità e inoltre mediante la consegna del rendiconto e degli allegati a chiunque ne faccia richiesta.

Il Revisore legale

Giuliomaria Montini

