

COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Provincia di BERGAMO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2019



Il Revisore dei Conti

Dr. Mauro Meregalli

Verifiche Preliminari

Il Revisore dei Conti,

preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2019, approvato dalla Giunta Comunale con proprio atto e composto dalla relativa documentazione allegata:

- conto consuntivo finanziario;
- relazione illustrativa della Giunta;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- elenco spese rappresentanza;
- nota dimostrativa crediti/debiti Comune società partecipate;
- prospetti codici SIOPE;
- attestazione dei responsabili dei servizi in merito all'esistenza o meno di debiti fuori bilancio;
- inventario aggiornato al 31.12.2019;
- deliberazione G.C. di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

considerato che

- L'Ente ha trasmesso la presente proposta di rendiconto con i prospetti allegati;
- L'Ente non ha adottato il piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione di cui all'art. 2, comma 594 della legge 24/12/2007, n. 244 in quanto non possiede immobili ad uso abitativo, non possiede altri immobili utilizzati come abitazioni di servizio ed, inoltre, non possiede autovetture e mezzi non strumentali per i quali potrebbe operarsi una qualche razionalizzazione di utilizzo.

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati dai capitoli con quelli risultanti dalle rilevazioni contabili;

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi.

Per tali verifiche il Revisore, 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 d'esercizio.

A T T E S T A

A) RELATIVAMENTE AL CONTO CONSUNTIVO FINANZIARIO:

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

Fondo di Cassa al 01/01/2019	Euro	168.931,96
Riscossioni	Euro	1.108.421,83
Pagamenti	Euro	<u>901.620,56</u>
Fondo di Cassa al 31/12/2019	Euro	<u><u>375.733,23</u></u>

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

Fondo iniziale di cassa	€	<u>168.931,96</u>
Riscossioni	€	<u>1.108.421,83</u>
Pagamenti	€	<u>901.620,56</u>
Fondo di cassa al 31/12/2019	€	<u>375.733,23</u>
Residui attivi	€	<u>292.579,15</u>
Residui passivi	€	<u>-295.466,26</u>
Differenza	€	<u>-2.887,11</u>
fondo pluriennale vincolato	€	<u>-117.207,44</u>
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019	€	<u><u>255.638,68</u></u>

- 4) che le risultanze di cassa al 31/12/2019, corrispondono al saldo del conto presso la Tesoreria Concessionaria del servizio;
- 5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova con le scritture contabili dell'ente;

- 6) il mancato ricorso all'anticipazione di tesoreria nonché delle entrate a specifica destinazione

Cassa Vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01.01.2019 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

Risultati della gestione

Si riportano appresso i risultati della gestione dell'anno 2019 confrontati con i dati del relativo Bilancio di Previsione:

ENTRATE	Previsione	Rendiconto	Maggiori o minori entrate	%
Titolo I Entrate Tributarie	692.930,00	652.111,95	-40.818,05	-5,89%
Titolo II Trasferimenti	50.160,00	59.382,98	9.222,98	18,39%
Titolo III Entrate Extratributarie	130.750,00	140.496,52	9.746,52	7,45%
Titolo IV Entrate da capitali	505.000,00	249.472,37	-255.527,63	-50,60%
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI Partite di giro	258.300,00	93.748,95	-164.551,05	-63,71%
Totale	1.637.140,00	1.195.212,77	-441.927,23	-26,99%
Fondo pluriennale vincolato	22.650,00			
Avanzo Amm.ne	42.497,54			
TOTALE	1.702.287,54	1.195.212,77	-441.927,23	-25,96%
SPESE	Previsione	Rendiconto	Minori o maggiori spese	%
Titolo I Spese correnti	856.367,24	740.978,66	-115.388,58	-13,47%
Titolo II Spese in conto capitale	537.820,30	156.168,79	-381.651,51	-70,96%
Titolo III Rimborso di prestiti	49.800,00	49.633,72	-166,28	-0,33%
Titolo IV Partite di giro	258.300,00	93.748,95	-164.551,05	-63,71%
Totale	1.702.287,54	1.040.530,12	-661.757,42	-38,87%

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

7) Si riportano i dati comparativi del rendiconto 2019 con le risultanze relative all'anno precedente:

Entrate	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Maggiori o minori entrate	%
Titolo I Entrate Tributarie	632.417,59	652.111,95	19.694,36	3,11%
Titolo II Trasferimenti	50.591,20	59.382,98	8.791,78	17,38%
Titolo III Entrate Extratributarie	97.423,09	140.496,52	43.073,43	44,21%
Titolo IV Entrate da capitali	248.386,13	249.472,37	1.086,24	0,44%
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	-	
Titolo VI Partite di giro	120.969,56	93.748,95	-27.220,61	-22,50%
Avanzo di Amm.ne applicato	1.061,67	42.497,54	41.435,87	3902,90%
TOTALE	1.150.849,24	1.237.710,31	86.861,07	7,55%
Spesa	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Minori o maggiori spese	%
Titolo I Spese correnti	741.326,05	740.978,66	-347,39	-0,05%
Titolo II Spese in conto capitale	259.717,72	156.168,79	-103.548,93	-39,87%
Titolo III Rimborso di prestiti	46.716,39	49.633,72	2.917,33	6,24%
Titolo IV Partite di giro	120.969,56	93.748,95	-27.220,61	-22,50%
Totale	1.168.729,72	1.040.530,12	-128.199,60	-10,97%

La parte capitale registra incremento importante rispetto all'anno precedente confermando un ottimo livello di interventi.

Riclassificazione e comparazione

- 1) 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 per Euro 156.168,79.
- 2) che i proventi delle concessioni edilizie di cui al titolo IV dell'entrata sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge.
- 3) che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata connesse a:

Contributi regionali e statali

Canone depurazione e fognatura

Contravvenzioni/sanzioni

Oneri di urbanizzazione

sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

- 4) che i proventi accertati da sanzioni CDS ammontano ad euro di cui riscossi per euro 0,00 .La destinazione dei proventi è stata definitiva con apposita Deliberazione di Giunta Comunale .
- 5) che gli impegni di spesa per l'anno 2019 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'articolo 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del DL n. 78/2010.

Inoltre l'ente non ha conferito alcun incarico di collaborazione autonoma rientrante nelle disposizioni normative di cui all'art. 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come sostituito dall'art. 46 del D.L. n. 112/2008, conv. nella legge n. 133/2008.

Si prende inoltre atto che l'ente non ha conferito incarichi di consulenza, studio e ricerca soggetti alle disposizioni dell'articolo 15 Dlgs 33/2013 nonché dell'articolo 1 comma 6 del DL 101/2013.

- 6) Non sono presenti impegni di spesa per mobili ed arredi ai sensi dell'art. 1 comma 141 della Legge n. 228/2012.
- 7) Non sono presenti impegni di spesa per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture sono stati contenuti nei limiti di cui all'art. 5 comma 2 del DL 95/2012;
- 8) Sono stati rispettati il divieto di acquistare a titolo oneroso immobili nonché il divieto di stipulare contratti di locazione ai sensi dell'art. 12 comma 1-quarter DL 98/2011, in quanto l'Ente non ha sostenuto nel 2019 spese per tali casistiche
- 9) E' stato inoltre rispettato il divieto di conferire incarichi di consulenza in materia informatica, ai sensi del disposto dell'art. 1 commi 146 e 147 Legge n. 228/2012, in quanto non sono stati conferiti incarichi rientranti nei limiti di legge

Controllo riduzione spesa DI 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del DI 66/2014, di rimodulare la spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, l'ente ha provveduto a rimodulare la spesa corrente per risparmi non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, rispettando conseguentemente il disposto normativo.

B) RELATIVAMENTE AL RENDICONTO ECONOMICO PATRIMONIALE:

Si prende atto che l'inventario risulta aggiornato al 31.12.2019 e che l'ente ha provveduto alla redazione del conto economico e del conto patrimoniale in forma semplificata.

C) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA:

- 1) che è stata formulata sinteticamente in base al 6° comma, dell'art. 151 del Decreto Legislativo 267 del 18/08/2000 e successive modifiche ed evoluzioni legislative, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare evidenzia le risultanze della gestione dell'esercizio amministrativo, analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che riporta gli aspetti tecnico-finanziari della struttura dell'Ente e dei risultati di gestione.

D) EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi degli equilibri di bilancio per l'anno 2019.

E) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA:

Si rileva che l'ente ha rispettato il disposto normativo di cui all'articolo 1 comma 557 Legge 296/2006 smi.

F) ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI/FISCALI

Si dà atto che:

- L'Ente ha provveduto alla regolare tenuta degli adempimenti connessi alla normativa IVA.
- La dichiarazione UNICO è stata regolarmente trasmessa agli uffici competenti il a mezzo Entratel,

- La Dichiarazione 770 semplificato e ordinario dei sostituti di imposta sono state trasmesse regolarmente

G) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Ente ha adottato le misure ai sensi dell'articolo 9 del DI 78/2009 s.m.i. per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato, con la tecnica del controllo a campione, l'attuazione da parte dell'Ente delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'articolo 7/bis del DI 35/2013 come modificato dall'articolo 27 del DI 66/2014.

H) 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.

Tale fondo è stato calcolato con il metodo ordinario per un importo:

	Importi
Accantonamento finale fondo crediti nel rendiconto 2019	125.794,00

L'ente ha debitamente giustificato l'ulteriore accantonamento al fondo crediti stante che nei residui attivi sono presenti residui attivi di difficile esazione stante anche l'attuale e continua crisi economica, che se pur in miglioramento mantiene comunque dei livelli economici preoccupanti.

L'organo di revisione ritiene congruo quanto accantonato con l'applicazione del metodo ordinario.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 0,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 non disponendo accantonamenti.

Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 0.00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito apposito fondo.

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, a riaccertamento dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle deliberazioni dell'Ente, nelle quali:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui all'art. 189 e per i residui passivi quelle dell'art. 190 del D.Lgs. 267/2000;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita debita motivazione.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti,

c e r t i f i c a

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;

il rispetto delle disposizioni dei vincoli di bilancio per l'anno 2019;

a t t e s t a

- ai sensi dell'art. 227 c.1 del D.Lgs. 267/2000 la corrispondenza del rendiconto con le risultanze di gestione;

e s p r i m e

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019;

i n v i t a

a mettere a disposizione il rendiconto, corredato dalla presente relazione al pubblico, ai sensi dell'art. 227 c.2 del D.Lgs. 267/2000, mediante:

- deposito presso la sede dell'ente;
- diffusione mediante le modalità previste dallo statuto e regolamento di contabilità;
- consegna del rendiconto ed allegati a chiunque ne faccia richiesta.

Il Revisore dei Conti

Dr Mauro Meregalli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Meregalli', written in a cursive style.

