

# COMUNE DI BIANZANO

*Provincia di BERGAMO*

## *Relazione dell'organo di revisione*

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018*

**L'organo di revisione**

**DI BARI DOTT. SERAFINO**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Dott. Serafino", is written over a horizontal line.

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

**PREMESSO** che l'organo di revisione ha:

**ESAMINATO** lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018;

**RILEVATO** che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;

**VISTO** il D.Lgs. 18/08/2000 n.ro 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

**VISTO** il D.Lgs. 23/06/2011 n.ro 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 472;

**VISTO** il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

**VISTI** i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

**VISTI** i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

### PRESENTA

l' allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Bianzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Di Bari Serafino revisore unico del Comune di Bianzano;

**VISTA** la relazione della Giunta Comunale al rendiconto dell'esercizio 2018, approvata con delibera della giunta comunale n. 19 del 30/03/2019;

**VISTO** il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;

**VISTE** le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;

**VISTO** il D.P.R. n. 194/96;

**VISTO** l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;

**VISTO** il D.Lgs. 23/06/2011 n.ro 118;

**VISTI** i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

**TENUTO CONTO** che le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL e che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Gestione Finanziaria**

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 regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto di 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 di 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 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale come richiesto dall'art.228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a : I.V.A. – I.R.A.P. – sostituti d'imposta.

### **GESTIONE FINANZIARIA**

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- i pagamenti e le riscossioni, si in conto competenza sia in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere.

### **RISULTATI DELLA GESTIONE**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2018**

|                               | G E S T I O N E |            |            |
|-------------------------------|-----------------|------------|------------|
|                               | Residui         | Competenza | TOTALE     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  | ==              | ==         | 111.331,62 |
| RISCOSSIONI                   | 276.383,13      | 630.569,24 | 906.852,37 |
| PAGAMENTI                     | 308.035,42      | 509.593,97 | 817.629,39 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE |                 |            | 200.554,60 |

Il fondo di cassa al 31.12.2018 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica desunto dall'apposito modello.

**Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 75.362,46 come risulta dai seguenti elementi:

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2017**

|                                                                 | G E S T I O N E |            |                                      |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|------------|--------------------------------------|
|                                                                 | Residui         | Competenza | TOTALE                               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    | ==              | ==         | 111.331,62                           |
| RISCOSSIONI                                                     | 276.383,13      | 630.569,24 | 906.852,37                           |
| PAGAMENTI                                                       | 308.035,42      | 509.593,97 | 817.629,39                           |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   |                 |            | 200.554,60                           |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre |                 |            |                                      |
| DIFFERENZA                                                      |                 |            | 200.554,60                           |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 88.799,01       | 108.236,17 | 197.035,18                           |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 100.621,40      | 214.532,92 | 315.154,32                           |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                  |                 |            | 7.073,00                             |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale            |                 |            |                                      |
| DIFFERENZA                                                      |                 |            |                                      |
|                                                                 |                 |            | AVANZO (+) o DISAVANZO (-) 75.362,46 |

|                                             |                                                   |           |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------|
| <b>RISULTATO<br/>DI<br/>AMMINISTRAZIONE</b> | - Parte accantonata                               | 7.371,99  |
|                                             | - Fondi vincolati                                 |           |
|                                             | - Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 5.589,61  |
|                                             | - Fondi di ammortamento                           |           |
|                                             | - Fondi non vincolati                             | 52.400,86 |

### *Analisi delle principali poste*

#### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti valori:

|                                                                 | <i>Rendiconto 2016</i> |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>TIPOLOGIA 101 IMPOSTE - TASSE E PROVENTI ASSIMILATI</b>      |                        |
| ICI/IMU                                                         | 246.844,42             |
| IMU anni pregressi                                              | 20.672,54              |
| Imposta comunale pubblicità                                     |                        |
| Destinazione 5per mille IRPEF                                   | 483,00                 |
| Addizionale IRPEF                                               | 50.000,00              |
| Tassa partecipazione concorsi                                   |                        |
| TARI                                                            | 82.000,00              |
| TASI                                                            | 3.874,00               |
| TOSAP                                                           | 2.306,46               |
| <i>Totale TIPOLOGIA 101</i>                                     | <i>406.180,42</i>      |
| <b>TIPOLOGIA 301 FONDI PEREQUATIVI AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b> |                        |
| Contributo dallo Stato                                          | 2.584,50               |
| <i>Totale TIPOLOGIA 301</i>                                     | <i>2.584,50</i>        |

### Contributi per concessioni edilizie

La voce in esame è pari a € 13.585,51, di cui € 6.175,00 hanno finanziato spese correnti.

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta i seguenti valori:

| <b>TITOLO II°</b>                                                 | <b>2018</b>      |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| Contributi dallo Stat per investimenti                            | 3.350,34         |
| Rimborso spese per consultazioni elettorali                       | 3.180,14         |
| Contributo dalla Regione Lombardia digitalizzazione enti          | 5.400,00         |
| Compartecipazione spese dipendente Brizzaldi                      | 6.826,84         |
| Rimborso fondo di solidarietà – Consorzio Servizi Valle Cavallina | 7.000,00         |
| <b>TOTALE TITOLO II°</b>                                          | <b>25.757,32</b> |

### Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti valori:

| <b>TITOLO III°</b>        | <b>2018</b>      |
|---------------------------|------------------|
| Tipologia 100             | 55.004,77        |
| Tipologia 300             | 0,24             |
| Tipologia 500             | 20.193,65        |
| <b>TOTALE TITOLO III°</b> | <b>75.198,66</b> |

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato di rendiconto 2017 entro i

termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

|                              |                                           |                   |
|------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|
| 101                          | Redditi da lavoro dipendente              | 129.324,89        |
| 102                          | Imposte a carico dell'ente                | 9.966,92          |
| 103                          | Acquisto di beni e servizi                | 159.087,20        |
| 104                          | Trasferimenti correnti                    | 119.440,10        |
| 105                          | Trasferimenti di tributi                  |                   |
| 106                          | Fondi perequativi                         |                   |
| 107                          | Interessi attivi                          | 28.995,00         |
| 108                          | Altre spese per redditi di capitale       |                   |
| 109                          | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 735,00            |
| 110                          | Altre spese correnti                      | 10.528,05         |
| <b>Totale spese correnti</b> |                                           | <b>458.077,16</b> |

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

1. dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
2. dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa del personale a tempo determinato, con convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
3. dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
4. del divieto di attività gestionale per il personale ex art. 90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'art. 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, prevista dall'articolo 39 della Legge n.ro 449/1997.

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

### **Contrattazione integrativa**

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di primalità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli mdi bilancio.

### **Interessi passivi ed oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi su prestiti ammonta nell'anno 2018 a € 28.995,00

## ***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 in modo graduale con il metodo semplificato per un importo pari ad € 2.371,99.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## ***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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 non ha evidenziato criticità da rilevare.

## ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta

conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## *CONCLUSIONI*

Tenuto conto di tutto quanto esposto e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Il Revisore

Dott. Di Bari Serafino

