

Comune di PAISCO LOVENO

Provincia di Brescia

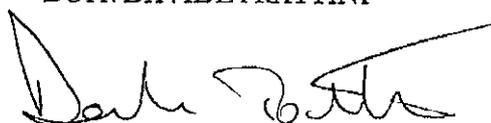
**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DAVIDE FRATTINI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Frattini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 11.02.2017 ricevuto in data 08.05.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.29 del 18.04.2019, 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 del bilancio 2018;
- b) conto del patrimonio e conto economico 2015 in fase di aggiornamento ;

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

- 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 deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2018, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile con tenuta della sola contabilità finanziaria.*
- Il Comune di Paisco Loveno con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti in base al comunicato del 10.05.2019 del Ministero dell'Economia con il quale il Governo ha confermato l'impegno a rinviare la contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni con apposito emendamento da inserire nelle Legge di conversione del D.L. nr. 34/2019 (D.L. crescita) , non ha redatto il conto economico e lo stato patrimoniale. *Pertanto per l'esercizio 2018 il rendiconto non comprenderà il conto economico e lo stato patrimoniale;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;

RIPORTA

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

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 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 obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.07.2018, con delibera di C.C. nr. 14;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.459 reversali e n.499 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 31 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:
-

Saldo di cassa al 31.12.2018

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			447.753,15
Riscossioni	354.801,97	1.477.937,20	1.832.739,17
Pagamenti	384.408,50	1.190.979,65	1.575.388,15
Fondo di cassa al 31 dicembre			705.104,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			705.104,17

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 1.211.809,63 al netto del FPV di spesa pari ad €. 1.342.299,43 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	1.012.668,68	1.647.733,76	2.741.146,92
Impegni di competenza	999.275,60	1.649.141,95	1.529.337,29
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	13.393,08	-1.408,19	1.211.809,63

Al risultato di gestione 2018 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo, al lordo della parte accantonata, della parte vincolata e della parte destinata agli investimenti di Euro 159.460,91, come risulta dai seguenti elementi:

RESIDUI	COMPETENZA

Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			447.753,15
RISCOSSIONI	354.801,97	1.477.937,20	1.832.739,17
PAGAMENTI	384.408,50	1.190.979,65	1.575.388,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			705.104,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			705.104,17
RESIDUI ATTIVI	40.936,19	1.263.209,72	1.304.145,91
RESIDUI PASSIVI	169.132,10	338.357,64	507.489,74
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			7.260,16
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			1.335.039,27
<i>Differenza</i>			796.656,17
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			159.460,91

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	238.642,64	214.487,05	159.460,91
di cui:			
a) Vincolato			0,00
b) Per spese in conto capitale			3.466,44
c) Per fondo ammortamento			
d) Per FCDE ed altri accantonamenti	7.826,00	6.791,10	6.419,88
e) Non vincolato (+/-) *	230.816,64	207.695,95	144.638,59

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.211.809,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.722,66
FPV ENTRATA PARTE CAPITALE	58.980,00
FPV ENTRATA PARTE CORRENTE	2.761,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	114.215,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	100.272,05
FPV SPESA PARTE CAPITALE	1.335.039,27
FPV SPESA PARTE CORRENTE	7.260,16
TOTALE AVANZO DI AMM.NE AL 31.12.2018	159.460,91

Analisi del conto del bilancio

rend storico gestione competenza

Entrate		2017	2018
<i>tolo I</i>	Entrate tributarie	260.733,34	268.001,18
<i>tolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.890,97	5.918,95
<i>tolo III</i>	Entrate extratributarie	115.176,50	124.277,18
<i>tolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.115.673,23	2.151.378,35
<i>tolo V</i>	Entrate da riduzione attivita' finanziarie		0,00
<i>tolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00
<i>tolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere		0,00
<i>tolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	149.259,72	191.571,26
Totale Entrate		1.647.733,76	2.741.146,92

Spese		2017	2018
<i>tolo I</i>	Spese correnti	306.842,75	339.263,03
<i>tolo II</i>	Spese in c/capitale	1.153.716,30	957.526,33
<i>tolo III</i>	Spese incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00
<i>tolo IV</i>	Rimborso di prestiti	39.323,18	40.976,67
<i>tolo V</i>	Chiusura Anticipazioni Tesoriere		0,00
<i>tolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	149.259,72	191.571,26
Totale Spese		1.649.141,95	1.529.337,29

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le principali entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2017:

Entrate Tributarie

	2017	2018
Categoria I - Imposte		
I.M.U.	56.000,00	63.179,55
I.M.U. recupero evasione	59.081,71	59.081,71
I.C.I. recupero evasione		0,00
T.A.S.I.	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	4.200,00	4.410,14
Imposta comunale sulla pubblicità		
Imposta di soggiorno		
5 per mille	86,88	
Altre imposte		
Totale categoria I	119.029,71	126.671,40
Categoria II - Tasse		
TOSAP		0,00
TARI	21.242,51	23.013,61
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00
Tassa concorsi		
Totale categoria II	21.242,51	23.013,61
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	52,00	202,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	119.942,72	118.047,03
Sanzioni tributarie		
Totale categoria III	119.994,72	118.249,03
Totale entrate tributarie	260.266,94	267.934,04

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	60.000,00	59.081,71	98,47%	59.081,71	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	60.000,00	59.081,71	98,47%	59.081,71	100,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	
Residui della competenza	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
10.861,85	516,00	3.466,44

Non sono stati destinati proventi al finanziamento della spesa del titolo I

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2017:

entrate extratributarie

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Vendita di beni e servizi	89.817,49	92.241,01
Proventi deriv. Controllo attivita' illecite	0,00	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	0,17	0,00
Altre entrate da redditi di capitale	5.401,98	6.333,97
Rimborsi ed altre correnti	19.956,86	25.702,20
Totale entrate extratributarie	115.176,50	124.277,18

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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del 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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le sanzioni per violazioni al Codice della strada sono introitate dall'Unione delle Alpi Orobie Bresciane alla quale e' stato trasferito il Servizio di Polizia Locale.

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

28

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese	2017	2018
01 - Redditi da lavoro dipendente	66.597,03	71.223,25
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	5.504,46	6.974,12
03 - Acquisto di beni e servizi	146.095,52	157.912,24
04 - Trasferimenti correnti	60.497,13	79.102,15
05 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
06 - Fondi perequativi		
07 - Interessi passivi	17.912,83	16.259,34
08 - Altre spese per redditi da capitale		
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate		21,00
10 - Altre spese correnti	10.235,78	7.770,93
Totale spese correnti	306.842,75	339.263,03

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 16.259,34.

In rapporto alle entrate accertate dei primi tre titoli del Rendiconto 2016 l'incidenza degli interessi passivi è del 4,41%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		106.651,00	
- avanzo del bilancio corrente		0,00	
- alienazione di beni e conc. edilizie		3.834,44	
- FPV entrata		58.944,00	
<i>Parziale</i>		169.429,44	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		553.562,42	
- contributi di altri		1.593.981,49	
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		2.147.543,91	
Totale risorse			2.316.973,35
Impieghi al titolo II della spesa			957.526,33
FPV Spesa			1.335.039,27

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	4,35%	4,68%	4,41%

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL *dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	23.936,65	22.384,79	608,12	963,74	4,03%	4.057,20	5.020,94
Titolo II	4.141,45	371,85	0,00	3.769,60	91,02%	8,40	3.778,00
Titolo III	31.641,75	10.257,64	296,94	21.087,17	66,64%	17.232,52	38.319,69
Gest. Corrente	59.719,85	32.994,28	905,06	25.820,51	43,24%	21.298,12	47.118,63
Titolo IV-V	118.771,81	120.370,56	0,00	11.906,75	10,02%	1.241.213,57	1.253.120,32
Titolo VI-VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	118.771,81	120.370,56	0,00	11.906,75	0,00%	1.241.213,57	1.253.120,32
Servizi c/terzi Tit. IX	3.737,05	23,24	32,86	3.208,93	85,87%	698,03	3.906,96
Totale	182.228,71	153.388,08	937,92	40.936,19	22,46%	1.263.209,72	1.304.145,91

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	153.478,96	83.025,72	11.799,96	58.653,28	38,22%	117.526,89	176.180,17
C/capitale Tit. II -III	401.918,85	298.341,32	2.860,57	100.716,96	25,06%	217.818,14	318.535,10
Rimb. prestiti Tit. IV-V				0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	12.803,37	3.041,46	0,05	9.761,86	76,24%	3.012,61	12.774,47
Totale	568.201,18	384.408,50	14.660,58	169.132,10	29,77%	338.357,64	507.489,74

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I			26,00	937,74	4.057,20	5.020,94
						0,00
Titolo II	3.769,60	0,00			8,40	3.778,00
						0,00
Titolo III		613,64	991,74	19.481,79	17.232,52	38.319,69
						0,00
						0,00
Tot. Parte corrente	3.769,60	613,64	1.017,74	20.419,53	21.298,12	47.118,63
Titolo IV-V			0,00	11.906,75	1.241.213,57	1.253.120,32
						0,00
Titolo VI-VIII						0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	11.906,75	1.241.213,57	1.253.120,32
Titolo IX	3.153,67	0,00	10,82	44,44	698,03	3.906,96
Totale Attivi	6.923,27	613,64	1.028,56	32.370,72	1.263.209,72	1.304.145,91
PASSIVI						
Titolo I	9.582,43	4.270,06	6.551,42	38.249,37	117.526,89	176.180,17
Titolo II	50.000,00	3.000,00	1.396,64	46.320,32	217.818,14	318.535,10
Titolo III				0,00	0,00	0,00
Titolo VII	2.876,42	2.528,43	1.716,22	2.640,79	3.012,61	12.774,47
Totale Passivi	62.458,85	9.798,49	9.664,28	87.210,48	338.357,64	507.489,74

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nell'esercizio finanziario 2018, per l'importo di €. 123,923,48 derivanti esclusivamente da lavori di somma urgenza ed integralmente finanziati.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. I tempi medi di pagamento sono indicati sul sito internet del comune. Per l'anno 2018 l'indicatore medio annuo e' stato pari a **2,3366**.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Rispetto pareggio del Bilancio

L'Ente in data 26.03.2019 ha inviato alla Ragioneria dello Stato la certificazione del rispetto del pareggio di bilancio di cui all'articolo 1, commi 720, 721 e 722 della Legge nr. 208/2015. Dal certificato si evince un saldo finale non negativo tra entrate e spese finali pari a **€ 119.000**.

Contabilità economico patrimoniale

Il Comune di Paisco Loveno con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti in base al comunicato del 10.05.2019 del Ministero dell'Economia con il quale il Governo ha confermato l'impegno a rinviare la contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni con apposito emendamento da inserire nelle Legge di conversione del D.L. nr. 34/2019 (D.L. crescita), non ha redatto il conto economico e lo stato patrimoniale.

L'Ente dovrà provvedere comunque all'aggiornamento del proprio inventario al 31.12.2018 e dello Stato patrimoniale secondo schemi semplificati che saranno determinati da apposito decreto del MEF, di concerto con il Ministero dell'Interno da emanarsi entro il 31.10.2019.

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 2018.

Paisco Loveno 13.05.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide Frattini

