
**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
PER L'ESERCIZIO 2017**

Il sottoscritto Bosco Dott. Nicolò, iscritto al Registro dei Revisori Contabili al n. 150495, Revisore a norma dell'art. 234 D. Lgs.18/8/2000 n. 267, nominato a decorrere dal 01/04/2015 con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 18/05/2015, esecutiva ai sensi di legge, per il triennio 2015-2018,

PRESO IN ESAME

- il rendiconto per l'esercizio 2017, approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 13 del 5 febbraio 2018 e corredato da:
 - conto reso dal Tesoriere per l'esercizio 2017;
 - atti relativi al conto stesso, messi a disposizione in data odierna dall'Amministrazione presso la sede comunale, i cui risultati trovano riferimento nella contabilità finanziaria del Comune;
 - elenco dei residui attivi e passivi;
 - relazione al rendiconto delle gestione predisposta dalla Giunta di cui all'art. 151 c. 6 D. Lgs. 267/2000,

CONSIDERATO CHE

il Comune, nell'esercizio 2017, si è avvalso della facoltà di cui all'art. 232 del D. Lgs. 267/2000, adottando la contabilità finanziaria con rilevazione del conto del patrimonio.

Visto lo Statuto Comunale, approvato con Deliberazioni di C.C. n. 15 e n. 20 rispettivamente del 10.06.1991 e 12.08.1991;

Preso atto che l'ente ha adeguato lo statuto sulla base della Legge n. 81/1993 con Deliberazione di C.C. n. 28 del 25.10.1994;

Vista la Deliberazione di C. C. n. 22 del 16.06.2006 con cui è stato modificato lo Statuto Comunale;

Vista la Deliberazione di C.C. n.29 dell'08/07/2011 con cui è stato ulteriormente modificato lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento di contabilità, approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 30 del 31.10.2016;

Vista la deliberazione di C.C. n.27 del 23/11/2015 avente oggetto: "Proroga adozione contabilità economico-patrimoniale e bilancio consolidato.

Visto il D.Lgs n.267/2000, modificato ed integrato dal D.Lgs n.126/2014;

Visto il D.Lgs n.118/2011;

Visto il D.Lgs n.165/2001;

VERIFICATO E CONTROLLATO

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento di spesa con quelli risultanti dalle scritture;
- il pareggio delle previsioni e degli accertamenti ed impegni relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal rendiconto;
- il rispetto degli equilibri generali di bilancio;

ATTESTA CHE

il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze di gestione. Il controllo è stato realizzato a campione, con un esame selettivo di singoli atti, in particolare sui seguenti argomenti:

- proposte di variazione al Bilancio di previsione;
- verifica della contabilità fiscale sotto il profilo formale;
- utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata;
- aggiornamento degli inventari.

1 - VERIFICA DI CASSA

La gestione di cassa che risulta dal rendiconto al 31.12.2017 è la seguente:

ENTRATA

Fondo di cassa all'01.01.2017		€	373.349,86
Riscossioni :in c/competenza	€	878.335,42	
in c/residui	€	169.106,34	€ 1.047.441,76

Pagamenti : in c/competenza	€ 1.080.256,23	
in c/residui	€ 125.373,49	€ 1.205.629,72
per azioni esecutive non regolarizzate		€ <u>0,00</u>
Fondo di cassa al 31.12.2017		€ 215.161,90

Le riscossioni in c/competenza rappresentano il 67,07% del totale degli accertamenti definitivi, mentre quelle in c/residui il 12,91%; i pagamenti in c/competenza rappresentano il 81,53% degli impegni e corrispondentemente quelli in c/residui il 9,46%.

Il flusso finanziario dell'esercizio è stato sufficiente per le necessità di spesa.

2 - VERIFICA CONTABILE

2.1 ACCERTAMENTI EFFETTUATI

Dall'esame degli atti risulta che sono state generalmente osservate le procedure previste in materia di accertamento e di impegno; per le spese sono stati indicati gli estremi delle deliberazioni di assunzione dell'onere; i titoli di incasso e di spesa sono stati sottoscritti a norma del regolamento di contabilità; le quietanze sui mandati di pagamento risultano regolarmente apposte, anche in relazione alle norme del DPR n. 642/1972.

Dal libro giornale regolarmente aggiornato risultano al 31.12.2017 i seguenti dati:

- reversali emesse n. 602 tutte rimosse;
- mandati emessi n. 961, tutti quietanzati alla chiusura dell'esercizio.

Per quanto riguarda i singoli atti esaminati, il sottoscritto attesta quanto segue:

- gli stanziamenti ai singoli interventi di spesa sono stati rispettati; nel corso dell'esercizio sono state adottate dal Consiglio le seguenti variazioni di bilancio:
- n. 20 del 31/07/2017, n.25 del 25/09/2017 e n.22 del 18/12/2017 (Ratifiche variazioni di bilancio);
- n.22 del 31/07/2017 (Assestamento generale del Bilancio di Previsione);
- non sono stati effettuati pagamenti dal Tesoriere con addebito anteriore alla data di emissione del mandato, ad eccezione del pagamento di rate di mutuo, ruoli e somministrazione continuativa con domiciliazione delle bollette presso il Tesoriere stesso;

- la convenzione per il servizio di Tesoreria è stata rinnovata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 06/02/2014 per il periodo 01/01/2014 – 31/12/2018;
- nel corso dell'esercizio 2017 non risultano adottate Deliberazioni in presenza di pareri negativi di legittimità, tecnici o contabili dei responsabili dei servizi.
- 2.2 GESTIONE RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI

I residui attivi e passivi esistenti all'01.01.2017 sono stati singolarmente riportati sul mastro; risultano riscossi e pagati nell'esercizio come da prospetto riepilogativo sotto indicato:

RESIDUI ATTIVI

ENTRATE	Previsione	Riscossione	Da Riportare	% Risc. su Prev.
TITOLO I	€ 38.742,89	€ 27.623,50	€ 6.508,78	71,30%
TITOLO II	€ 24.847,52	€ 23.852,67	€ -	96,00%
TITOLO III	€ 138.776,61	€ 102.373,64	€ 36.043,89	73,77%
TITOLO IV	€ 13.857,10	€ 13.333,34	€ 479,48	96,22%
TITOLO V	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO VI	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO VIII	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO IX	€ 2.487,19	€ 1.923,19		77,32%
TOTALI	€ 218.711,31	€ 169.106,34	€ 43.032,15	77,32%

RESIDUI PASSIVI

SPESE	Previsione	Pagamenti	Da Riportare	%Pag. su Prev.
TITOLO I	€ 74.168,36	€ 72.530,73	€ 1.441,91	97,79%
TITOLO II	€ 54.074,76	€ 51.548,80	€ 2.525,96	95,33%
TITOLO III	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO IV	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO V	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO VII	€ 8.827,09	€ 1.293,96	€ 6.608,50	14,66%
TOTALI	€ 137.070,21	€ 125.373,49	€ 10.576,37	91,47%

Il Comune di Ono San Pietro ha provveduto alla reimputazione parziale dei residui ed adempimenti conseguenti (art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011 e punto 9.1 del p.c. all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011) con Determinazione del Responsabile del Servizio n. 22 del 05.02.2018.

Il Comune di Ono San Pietro ha provveduto con Deliberazione di Giunta Comunale n.12 del 05.02.2018 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

2.3 GESTIONE DI COMPETENZA

I dati essenziali della gestione di competenza risultano i seguenti:

ENTRATE	Previsione	Riscossione	Accertamenti	% Acc. su Prev.
TITOLO I	€ 429.009,00	€ 388.358,94	€ 425.907,60	99,28%
TITOLO II	€ 113.616,00	€ 87.860,57	€ 124.840,78	109,88%
TITOLO III	€ 249.071,00	€ 111.220,14	€ 238.426,93	95,73%
TITOLO IV	€ 1.216.904,00	€ 116.550,30	€ 116.550,30	9,58%
TITOLO V	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO VI	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO VII	€ 201.000,00	€ -	€ -	0,00%
TITOLO IX	€ 253.500,00	€ 174.345,47	€ 182.262,17	71,90%
TOTALI	€ 2.463.100,00	€ 878.335,42	€ 1.087.987,78	44,17%

SPESE	Previsione	Pagamenti	Impegni	% Imp. su Prev.
TITOLO I	€ 789.525,00	€ 650.320,67	€ 725.690,59	91,91%
TITOLO II	€ 1.328.402,11	€ 164.002,38	€ 182.169,54	13,71%
TITOLO III	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO IV	€ 98.971,00	€ 98.878,49	€ 98.878,49	99,91%
TITOLO V	€ 201.000,00	€ -	€ -	0,00%
TITOLO VII	€ 253.500,00	€ 167.054,69	€ 182.262,17	71,90%
TOTALI	€ 2.671.398,11	€ 1.080.256,23	€ 1.189.000,79	44,51%

La gestione di competenza presenta un avanzo di euro 27.014,18.

Gli incassi ed i pagamenti effettivi, rispetto agli accertamenti ed agli impegni nell'esercizio, sfiorano in media il 80,73% per gli incassi ed il 90,85% per i pagamenti.

Gli scostamenti fra previsione definitiva e conto consuntivo di parte corrente (Titolo I-II-III Entrate e Titolo I Spese) sono rispettivamente di - € 2.520,69 per le Entrate e di - € 63.834,41 per le Spese; in percentuale corrispondono ad un minore accertamento di entrate del 0,32% ed a un minore impegno di spese del 8,09%.

Le entrate totali accertate sono di € 1.297.914,97 contro un importo di € 1.270.900,79 di spese.

Risultano rispettati i vincoli di destinazione delle entrate rispetto le spese previsti dalle norme, ivi compresi l'art. 208 D. Lgs. 285/1992, l'art.12 Legge n.10/1977 e l'art.16 bis D. L. n. 318/1986.

2.4 ADEMPIMENTI FISCALI E CERTIFICAZIONI

L'Ente, che non ha soggettività passiva IRPEG a norma dell'art. 88 - comma 1 - T.U.I.R., ha adempiuto agli obblighi di dichiarazioni fiscali e contributive come segue:

- Denuncia IVA per il 2017: la presentazione della dichiarazione IVA avverrà unitamente alla dichiarazione IRAP, in via telematica.
- Denuncia mod. 770/2018 per il 2017: è in corso di predisposizione;
- Denuncia retributiva INAIL da presentare telematicamente entro il 16/02/2018;
- le ritenute alla fonte sulle retribuzioni e sui compensi per lavoro autonomo saranno consegnato entro il prossimo 31/03/2018, mentre l'invio del file all'Agenzia delle Entrate tramite l'applicativo ENTRATEL avverrà entro il prossimo 07/03/2018;
- i contributi previdenziali ed assistenziali dei dipendenti sono stati versati nei termini agli Enti competenti.

Il rendiconto 2017 della spesa per il personale di cui all'art. 65 - c.2 - D. Lgs. n. 29/93, verrà inviato alla Ragioneria Provinciale dello Stato; la certificazione dei mutui non verrà presentata alla Prefettura in quanto negativa; quella relativa ai servizi economici e a domanda individuale non verrà inviata in quanto non ricorrono le condizioni previste.

L'ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2016 entro il termine stabilito, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

3 - VERIFICA ECONOMICO-FINANZIARIA

3.1 INDEBITAMENTO

I mutui contratti dal Comune ed in corso di ammortamento hanno un valore iniziale di € 648.129,06. L'onere a carico dell'esercizio 2017 è stato di € 98.878,49 (quota capitale **di cui € 62.407,95 di estinzione anticipata per € 54.000,00 a favore del Consorzio Comuni BIM di Valle Camonica e per € 8.407,95 a favore di Regione Lombardia**) e di € 810,00 (quota interessi).

Il debito residuo al 31/12/2017 assume la consistenza finale di € 603.250,57, di cui € 3.130,57 a favore della Provincia di Brescia relativi al fondo di rotazione per la sistemazione della Malga CUEL (2° Lotto), con estinzione nell'esercizio 2018 ed € 600.120,00 a favore di Banca IMI S.p.a per emissione prestito obbligazionario relativo all'estinzione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti, con estinzione nell'anno 2035.

3.2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2017 che emerge dal rendiconto è il seguente:

Fondo di cassa al 31.12.2017	215.161,90
+ Residui attivi da competenza 2017 e da anni precedenti	252.684,51
- Residui passivi da competenza 2017 e da anni precedenti	119.320,93
Avanzo di amm.ne al 31.12.2017	348.525,48

A seguito dell'introduzione della contabilità armonizzata l'avanzo è strutturato come segue:

Avanzo iniziale € 348.525,48

Fondo pluriennale per spese correnti € 28.000,00

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale € 53.900,00

Parte accantonata per fondo crediti di dubbia e difficile esazione € 25.634,79

Parte vincolata derivante da leggi e principi contabili € 1.162,04

Avanzo disponibile € 239.828,65

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza anche controllando con i due seguenti metodi di calcolo:

Minori Spese	+	<u>euro</u>	1.482.397,32
Minori Entrate	-	<u>euro</u>	1.375.112,22
Avanzo esercizio precedente non applicato	+	<u>euro</u>	241.240,38
Avanzo di amministrazione al 31.12.2017		<u>euro</u>	348.525,48

2) Risultanze dei singoli settori di bilancio:

Gestione di competenza

Totale accertamenti	€	1.087.987,78
Totale impegni	€	1.189.000,79
Saldo gestione di competenza	- €	<u>101.013,01</u>

Gestione residui

Totale accertamenti + Fondo iniziale di cassa	€	585.488,35
Totale impegni	€	135.949,86
Saldo gestione residui	€	<u>449.538,49</u>

Riepilogo

Gestione di competenza	- €	101.013,01
Gestione residui	€	449.538,49
Totale avanzo di amministrazione 2017	€	348.525,48

3.3 VERIFICA PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

La verifica effettuata in base ai parametri stabiliti in applicazione del decreto ex art.19 D.Lgs. 342/97 ha evidenziato che l'Ente non rientra fra quelli strutturalmente deficitari e non è pertanto soggetto ai controlli centrali in merito ad assunzioni, piante organiche e tassi di copertura dei servizi a domanda individuale. Tutti gli indici sono risultati negativi.

3.4 RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'art. 58 della legge 142/90 e dell'art. 75 del D. Lgs. 77/95, i seguenti agenti

contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 75:

Tesoriere – UBI BANCA – Filiale di Ceto

Economo – Istruttore amministrativo-contabile Bettoni Marco

Diritti di segreteria/copia atti/carte identità – Istruttore amministrativo- contabile Bettoni Marco

Titoli azionari (partecipazioni) – Legale Rappresentante Broggi Elena

3.5 CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito allo sviluppo delle entrate e delle spese ed in particolare all'andamento dell'indebitamento il Revisore ha preso atto dell'obbiettivo dell'Amministrazione di ridurlo con l'estinzione anticipata di parte del debito pluriennale.

Gli indicatori economici del rendiconto predisposti dalla Ragioneria sono stati esaminati e riscontrati nella media.

4 – RACCOMANDAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il revisore, dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti degli Organi dell'Ente.

Il revisore prende atto dell'impegno dell'amministrazione comunale volto al miglioramento dell'economicità, efficienza ed efficacia della gestione.

Verifica l'avvenuto controllo degli stanziamenti nel corso dell'esercizio 2017 e l'eliminazione del divario fra entrate effettivamente accertate rispetto alle spese impegnate. Solo un'attenta e costante vigilanza nell'azione di governo delle entrate e della spesa consente all'ente la corretta azione amministrativa, tale attività è stata proficuamente svolta dall'amministrazione comunale nel corso dell'anno 2017.

Attesta che la Ragioneria ha effettuato il controllo delle giacenze di cassa del conto ordinario presso il Tesoriere, confrontandolo con le registrazioni contabili, operazioni per le quali è stato redatto apposito verbale in sede di verifica trimestrale da parte del revisore, unitamente alle verifiche trimestrali dell'economato.

Tutto ciò premesso il revisore certifica la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017; invita l'amministrazione al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla prescritta documentazione accompagnatoria.

Ono San Pietro, li 5 febbraio 2018

IL REVISORE

(Dott. Nicolò Bosco)

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Nicolò Bosco', written over a horizontal yellow dashed line.