

**COMUNE DI MONASTEROLO DEL
CASTELLO**

-Provincia di Bergamo-

**PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE AL
RENDICONTO DELLA
GESTIONE 2017**

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017 DEL COMUNE DI MONASTEROLO DEL CASTELLO (BG)

Il sottoscritto Aragona Dott. Giovanni, revisore dei conti del Comune di Monasterolo del Castello, attesta di avere preso in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 reso dal Tesoriere comunale, gli atti che stanno a corredo del conto stesso, il conto consuntivo predisposto dall'Ente nonché la relazione della Giunta comunale, il tutto reso in conformità al T.U.E.L.

Nelle sue funzioni il sottoscritto revisore dei conti ha esercitato la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione comunale.

Nell'esercizio delle sue funzioni la sottoscritta si è inoltre attenuto a quanto stabilito:

- dallo Statuto Comunale;
- dal D. Lgs. 267/00;
- dal D.lgs. n. 118/2011;
- dal regolamento comunale di contabilità;

Al rendiconto della gestione 2017 sono applicabili le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del T.U.E.L. e i modelli utilizzabili sono quelli approvati con d.p.r. n. 194/96.

Il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre il rendiconto deve essere effettuato applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali nella nuova versione pubblicata dal 14/1/2010 nel sito del Ministero dell'Interno ed in particolare del principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione ed i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

L'organo di revisione deve verificare, in particolare, se la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile enti locali n. 3 e nei documenti dal numero 7 al n.15 dei principi di vigilanza e controllo del Cndcec.

Il revisore, in sede di esame dello schema di rendiconto, deve effettuare una attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:

- Relazione illustrativa della giunta che, in base a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche;

- Conto del bilancio che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;
- Conto del patrimonio che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;

Le funzioni sono state conseguentemente esercitate attraverso l'esame delle risultanze degli atti contabili che sono stati effettuati e tenuti dagli uffici del Comune nell'esercizio 2017 ed il riscontro con le stesse dal rendiconto del predetto esercizio, compresa la relativa documentazione.

Una verifica sulla programmazione delle attività della gestione corrente e degli investimenti, un controllo sull'avanzamento dei programmi nel corso della gestione, l'esame dei risultati rispetto agli obiettivi prefissati, la definizione dei costi, il raffronto dei dati del Conto Consuntivo oggetto della presente relazione è stato effettuato avendo a riferimento il bilancio annuale di previsione dell'esercizio in esame.

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Il revisore dei conti, premesso quanto sopra, attesta quanto segue:

a) Il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione.

Per i vari capitoli è stata verificata in particolare la sequenza cronologica dei vari movimenti di spesa accertandone l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento.

Ovviamente il controllo è stato eseguito selettivamente sulle scritture contabili e sugli altri documenti e notizie utili al fine di svolgere i compiti richiesti dall'art. 4 del D.M. Interni del 4 Ottobre 1991;

b) Di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e con i documenti giustificativi delle stesse;

c) Di aver accertato la rispondenza delle risultanze della gestione dell'Ente con quelle della Tesoreria Comunale come risultanti dal Conto della Gestione 2017 trasmesso con lettera pervenuta al protocollo dell'Ente.

Dall'esame particolareggiato del Conto e dei documenti annessi, è risultato che :

- nel Conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali d'incasso.
- Le Spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio comunale.
- i residui attivi e passivi sono stati verificati e sono effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge.

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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Passando al dettaglio più analitico delle principali voci del bilancio consuntivo 2017 si segnala che il servizio di Tesoreria Comunale è gestito dalla Banca Popolare di Bergamo Credito Varesino, presso la sua filiale ubicata nel comune di Casazza.

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2017 con la prescritta documentazione di corredo e la verifica ha dato le seguenti risultanze:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			177.619,67
Riscossioni	200.019,91	1.012.972,62	1.212.992,53
Pagamenti	356.376,31	821.596,03	1.177.972,34
Fondo di cassa al 31 dicembre			212.639,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			212.639,86
di cui per cassa vincolata			0

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi due esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA		
	2016	2017
Disponibilità	177.619,67	212.639,86
Anticipazioni	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 5.931,25, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			177.619,67
RISCOSSIONI	200.019,91	1.012.972,62	1.212.992,53
PAGAMENTI	356.376,31	821.596,03	1.177.972,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			212.639,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			212.639,86
RESIDUI ATTIVI	784.157,65	255.500,65	1.039.658,30
RESIDUI PASSIVI	816.684,20	429.682,71	1.246.366,91
<i>Differenza</i>			-206.708,61
<i>FPV per spese correnti</i>			
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			5.931,25

In merito alle risultanze del conto predetto si è accertata la corrispondenza delle consistenze di cassa all'inizio dell'esercizio ed alla fine dello stesso, nonché che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

GESTIONE RESIDUI

PARTE I - ENTRATA

MAGGIORI ACCERTAMENTI	0,00
MINORI ACCERTAMENTI	38.263,64

PARTE II - SPESA

MINORI IMPEGNI	23.361,04
----------------	-----------

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI (14.902,60)

GESTIONE CORRENTE

PARTE I - ENTRATA

TITOLO I	778.315,65
TITOLO II	63.089,74

	TITOLO III	312.189,55
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.153.594,94
PARTE II - SPESA		
	TITOLO I	993.317,72
	TITOLO III	141.000,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	1.134.317,72
	AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA	19.277,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE		0,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE		0,00
FPV IN PARTE CORRENTE		0,00
	AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE COMPETENZA	19.277,22

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

PARTE I - ENTRATA		
	TITOLO IV	21.299,31
	- Oneri in parte corrente	0,00
	- Fondo statale	0,00
	TITOLO V-VI	0,00
PARTE II - SPESA		
	TITOLO II	23.382,00
	AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	(2.082,69)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE		0,00
	AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	(2.082,69)

Da tutte le considerazioni sopra esposte, ne deriva un risultato complessivo

della gestione di:

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	(14.902,60)
AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE	19.277,22
AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	(2.082,69)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	0,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	0,00

FONDO STATALE	0,00
FPV IN PARTE CORRENTE AL 01/01/2017	0,00
FPV IN CONTO CAPITALE AL 01/01/2017	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 NON UTILIZZATO	3.639,32
FPV IN PARTE CORRENTE AL 01/01/2018	0,00
FPV IN CONTO CAPITALE AL 01/01/2018	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017	5.931,25

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2017 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

■ le partite di giro pareggiano nella somma complessiva di € 93.579,02

Il revisore comunica che l'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017, di seguito si riporta prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2017

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	158
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese contenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai comuni da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	158
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESI REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMUNI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017 (Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	140

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

<input checked="" type="checkbox"/>	il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato
<input type="checkbox"/>	il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON È STATO RISPETTATO

L'analisi dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione, non può disattendere dall'esame del suddetto strumento contabile, con la costruzione degli indicatori di raffronto tra anni diversi ed enti simili, migliorando il sistema di riclassificazione e rielaborazione dei dati finanziari.

Il sottoscritto segnala che il recente varo di norme legislative orientate al raggiungimento in pochi anni della piena autonomia finanziaria degli enti locali comporta una costante ed attenta valutazione di quanto si sta modificando nel settore non solo della politica economico-finanziaria, ma anche nelle modalità procedurali per l'impostazione e la gestione dei bilanci annuali, degli appalti e dei contratti, del controllo di gestione.

Tutto ciò premesso, il revisore esprime, pertanto, un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto nel suo complesso, giudicando equilibrata la posizione finanziaria corrente e corretta ed efficiente la gestione del bilancio da parte del servizio finanziario.

Il revisore dei conti, confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

A T T E S T A

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con le risultanze della gestione dell'esercizio 2017 **esprimendo pertanto parere favorevole.**

Il revisore dei conti
Aragona Dott. Giovanni

Monasterolo del Castello, 23/04/2018