

COMUNE DI BELLUSCO
(Provincia di Monza Brianza)

CONTO CONSUNTIVO 2017

Relazione del Revisore dei Conti
redatta ai sensi dell'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017 DEL COMUNE DI BELLUSCO

PREMESSA

Il sottoscritto Facchetti Carlo, Revisore dei Conti, ricevuta la documentazione relativa al rendiconto per l'esercizio 2017 completa di:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto del patrimonio;
- c) prospetto di conciliazione e conto economico

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio previsti dal D.M. dell'Interno 22/12/2015
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni (art. 223 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000);
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000;
- visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

VERIFICATO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- entro i termini di legge è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 59 del d.Lgs. 165/01 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000;

In conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), rassegna il presente rapporto.

La funzione di revisore è stata esercitata attraverso l'esame dei documenti e atti contabili presso gli uffici del Comune.

Inoltre si è provveduto alla verifica della corrispondenza del Conto del Tesoriere dell'esercizio 2017 con le scritture contabili del Comune, riscontrandole conformi.

Si dichiara di aver svolto le funzioni di controllo in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni.

Lo svolgimento del lavoro è stato realizzato sulla base della propria esperienza professionale in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopraccitato articolo 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267, e successive modificazioni ed integrazioni, e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei dottori Commercialisti e Esperti .

A) VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI

Il Bilancio Preventivo 2017 - 2019 è stato approvato con atto del n. 22 del 31/03/2017 di Consiglio Comunale, esecutivo ai sensi di Legge; con lo stesso provvedimento sono stati approvati la Nota Integrativa e tutti gli allegati previsti dell' Art. 172 comma 1 del Dlgs 267/2000.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate delle deliberazioni di variazioni al Bilancio da parte del Consiglio nell'esercizio dei poteri di rispettiva competenza e che hanno mantenuto gli equilibri di bilancio.

La deliberazione del Consiglio Comunale del provvedimento di assestamento di cui all'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000 N° 267, è stata assunta entro il 31/07/2017 esecutivo ai sensi di Legge con delibera n. 34 e del 28/07/2017.

L'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000.

L'ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000.

Il responsabile del servizio congiuntamente con i responsabili dei vari settori hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui che è stato approvato con delibera di Giunta n. 27 del 27/03/2018.

Il Tesoriere Comunale ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2017 con la prescritta documentazione di rito.

Tempestività pagamenti: l'Ente con certificazione del Responsabile Area Risorse e Organizzazione ha provveduto a determinare, ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D.lgs. n. 33 del 14.03.2013, come modificato dal D.L. 24.04.2014 n. 66, l'indicatore di tempestività dei tempi medi di pagamento relativo agli acquisti dei beni, servizi e forniture. L'indicatore è risultato pari a n. gg. 2,37, quindi con una media leggermente più alta rispetto a 30 giorni ordinari previsti dall'art. 4 del D.lgs n. 231 del 09.10.2002 e sono stati individuati gli importi dei pagamenti effettuati oltre il termine che ammontano complessivamente ad € 738.988,46. L'indicatore è stato pubblicato sul sito web dell'Amministrazione nei termini previsti.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio l'organo di revisione ha provveduto, trimestralmente, alle verifiche ordinarie di cassa nei confronti del Tesoriere Comunale e degli altri agenti contabili, come previsto dall'articolo 223 del D.Lgs. N° 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

Si è provveduto al controllo del conto del Tesoriere con la contabilità comunale; i dati sono coincidenti tra loro nelle seguenti risultanze:

Tabella 1

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			1.522.327,75
RISCOSSIONI	1.241.836,67	4.691.645,48	5.933.482,15
PAGAMENTI	866.489,21	4.896.307,01	5.762.796,22
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.693.013,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			
Differenza			1.693.013,68
Residui Attivi	288.071,92	1.351.652,49	1.639.724,41
Residui Passivi	81.059,43	1.603.391,95	1.684.451,38
Differenza			- 44.726,97
			1.648.286,71
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			66.232,13
Fondo Pluriennale vincolato per spese in c/capitale			-
Avanzo			1.582.054,58
arretrati applicazione ccnl			20.391,00
avanzo accantonato f.do crediti dubbia esigibilità			181.114,59
avanzo accantonato per fine mandato sindaco			7.035,27
avanzo destinato agli investimenti			126.841,98
Fondi non vincolati			1.246.671,74
Totale c.s.			1.582.054,58

Si è controllata la documentazione presentata dal Tesoriere per l'anno 2017 e confrontata con quella del Comune; nulla vi è da rilevare sotto il profilo formale e sostanziale.

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. I dati riassuntivi del conto del patrimonio sono i seguenti:

TOTALE ATTIVITA'	euro 29.826.118,06
TOTALE PASSIVITA'	euro 2.404.748,00
PATRIMONIO NETTO	euro 27.421.370,06

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili. Tali valori sono ricostruiti secondo quanto previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

Nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni, sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevate nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa aumentato del valore relativo ai costi anno futuro.

I conferimenti iscritti nel passivo concernono i contributi in conto capitale (titolo IV dell'entrata) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e contabilizzati con il metodo dei ricavi pluriennali.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico dell'ente evidenzia un utile di esercizio pari ad euro 263.795,92

VERIFICHE PARTICOLARI

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

A) Debiti fuori bilancio

Allo stato attuale delle conoscenze non ci sono debiti fuori bilancio.

B) Contributi previdenziali e assistenziali

I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati regolarmente versati alle scadenze prestabilite.

C) Applicazione imposte e tasse

Le imposte e tasse sono state applicate sulla base delle decisioni del Consiglio Comunale e delle tariffe deliberate dalla Giunta Comunale.

D) Vincoli inerenti la spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti.

E) Esame questionario consuntivo 2016

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al consuntivo 2016 , al momento, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile, tenuto conto che il termine di trasmissione era il 31 ottobre 2017

F) Riconciliazione partite debitorie e creditorie verso le partecipate

L'ente alla data odierna ha effettuato la richiesta alle proprie società partecipate delle posizioni debitorie e creditorie, dai dati ricevuti le partite risultano essere riconciliate senza alcun rilievo.

G) Altri allegati

Risultano tra gli allegati i prospetti delle spese di rappresentanza e delle risultanze finali dei codici SIOPE e i parametri di deficitarietà, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio previsti dal D.M. dell'Interno 22/12/2015

H) FCDE

L'accantonamento è riferito ad alcuni cespiti tributari e di natura extra-tributaria. Nel corso dell'esercizio non si sono rese necessarie modifiche all'importo indicato. Risulta, da quanto indicato nella relazione al rendiconto della Giunta Comunale che l'Ente, in conformità al Decreto Ministeriale del 20/05/2015 di aggiornamento del principio contabile n. 4/2, ha applicato per la determinazione in sede di rendiconto del Fondo, il

metodo del calcolo con della media semplice (tenendo conto delle medie del periodo 2013 2017)

Il risultato di questa operazione determina quindi, un accantonamento a tutto il 31.12.2017 di un FCDE pari a complessive Euro 181.114,59 che trova riscontro evidente nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31/12/2017.

Si ritiene che in considerazione dei residui attivi e passivi e della loro natura, l'importo accantonato consente di dare correlata garanzia degli equilibri di bilancio complessivi.

I) Obiettivi di finanza pubblica

L'ente ha rispettato i vincoli inerenti gli obiettivi di finanza pubblica 2017 e ha provveduto ad inviare la certificazione finale di rispetto al Ministero entro il termine del 31 marzo 2018.

L) Fondo Pluriennale Vincolato

L'Ente, tenuto conto del riaccertamento ordinario dei residui effettuato in data 27/03/2018 , ha determinato il FPV, in parte corrente e ha applicato, con variazione di bilancio 2018, le risultante rilevate, ha determinato un FPV di parte corrente di € 66.232,13 è stato mantenuto con le previsioni di bilancio. . Si ritiene che l'applicazione di detto istituto risponda ai criteri e caratteristiche indicate nel principio contabile n. 4/2 punto 5.4.

M) Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 5 ottobre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, è stato negativo per le società possedute tranne che per la società UNICASERVIZI SPA :

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014,

è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 12/10/2017

CONSIDERAZIONI FINALI

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267, l'unito conto consuntivo 2017 deve essere approvato entro il termine del 30 aprile 2018.

I risultati finali di gestione vanno valutati in termini globalmente positivi e pertanto, in relazione a quanto esposto in precedenza,

SI ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

l'effettuata verifica delle esigibilità dei residui attivi conservati;

l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione e si

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sia sul piano formale e sostanziale affinché il rendiconto generale del bilancio e del patrimonio possano essere approvati nelle risultanze sopra esposte.

Bergamo , 20/04/2018

Il Revisore dei Conti
Facchetti Rag. Carlo

SI ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

l'effettuata verifica delle esigibilità dei residui attivi conservati;

l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione e si

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sia sul piano formale e sostanziale affinché il rendiconto generale del bilancio e del patrimonio possano essere approvati nelle risultanze sopra esposte.

Bergamo , 20/04/2018

Il Revisore dei Conti
Facoetti Rag. Carlo



