

Comune di Seriate
Provincia di Bergamo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO SPADA ELENA

F.TO BIGNOTTI GIOVANNI

VANIN DANIELA

Comune di Seriate

Organo di revisione

Verbale n. 31 del 03/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha completato l'esame dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Seriate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Seriate, 3 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO SPADA ELENA

F.TO BIGNOTTI GIOVANNI

VANIN DANIELA

INTRODUZIONE

I sottoscritti Spada Elena, Bignotti Giovanni e Vanin Daniela, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 3/9/2018;

- ♦ ricevuta in data 31/3/2020 la proposta di delibera di Giunta che approva la relazione al rendiconto per l'esercizio 2019,
- ♦ ricevuta in data 3/4/2020 la deliberazione di Giunta n. 42 del 3/4/2020, la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e lo schema di rendiconto 2019, nonché i documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

1. conto del bilancio;
2. conto economico;
3. conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 33 del 12/7/2019 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (indicati nei siti internet dei relativi organismi);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio (si rinvia al punto "Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio");
-
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 3/8/2015;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2019 ha adottato il seguente sistema di contabilità integrato, con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ♦ 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 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;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio e dalla Giunta. Gli atti adottati nell'esercizio sono i seguenti:
- ♦ Atto di Giunta n. 26 del 18.3.2019 "Prima variazione al Piano esecutivo di gestione per l'annualità 2019."
- ♦ Determina dirigenziale n. 268 del 25.3.2019 "Applicazione avanzo vincolato e impegno di spesa a favore di F.N. di € 55.606,24 per liquidazione somma dovuta a seguito di sentenza."
- ♦ Atto di Giunta n. 58 del 13.5.2019 "Primo prelevamento dal fondo di riserva." - Comunicato al Consiglio con atto n. 36 del 12.7.2019
- ♦ Atto di Giunta n. 66 del 20.5.2019 "Seconda variazione al Piano esecutivo di gestione per l'annualità 2019."
- ♦ Determina dirigenziale n. 520 del 18.6.2019 "Applicazione avanzo vincolato"
- ♦ Atto di Giunta n. 70 del 20.6.2019 "Prima variazione di cassa"
- ♦ Atto di Giunta n. 71 del 20.6.2019 "Secondo prelevamento dal fondo di riserva." - Comunicato al Consiglio con atto n. 36 del 12.7.2019
- ♦ Atto di Consiglio n. 35 del 12.7.2019 "Prima variazione al bilancio di previsione 2019-2021. Assestamento generale di bilancio" - Variazione al PEG con atto di Giunta n. 80 del 12.7.2019.
- ♦ Determina dirigenziale n. 45 del 22.7.2019 - 1a variazione alle partite di giro
- ♦ Determina dirigenziale n. 692 del 20.8.2019 "Applicazione avanzo vincolato"
- ♦ Atto di Giunta n. 96 del 5.9.2019 "Seconda variazione di cassa"
- ♦ Atto di Consiglio n. 39 del 30/9/2019 "Seconda variazione al bilancio di previsione 2019-2020" - Variazione al PEG con atto di Giunta n. 103 del 3.10.2019.
- ♦ Atto di Giunta n. 136 del 20.11.2019 "Terzo prelevamento dal fondo di riserva." - Comunicato al Consiglio con atto n. 48 del 16.12.2019
- ♦ Atto di Giunta n. 150 del 28.11.2019 "Terza variazione al Piano esecutivo di gestione per l'annualità 2019."
- ♦ Atto di Giunta n. 151 del 28.11.2019 "Adozione in via d'urgenza di variazione al bilancio di previsione 2019-2021. Terza variazione." - Ratificata con atto consiliare n. 49 del 16.12.2019

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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 degli equilibri di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 12/7/2019, con delibera n. 33;
- che l'ente non ha riconosciuto nel 2019 debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. del 2/4/2020 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 e obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 15907 reversali e n. 9191 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2020, 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 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa e cassa vincolata

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio			8.411.049,01
Riscossioni	2.946.683,50	17.434.665,95	20.381.349,45
Pagamenti	4.547.560,50	17.714.419,64	22.261.980,14
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.530.418,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31			0,00
Differenza			6.530.418,32
di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019(a)			200.000,00
quota vincolata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019(b)			0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12/2019 (a)+(b)			200.000,00

L'ente ha provveduto alla determinazione e comunicazione al tesoriere della cassa vincolata alla data dell'1/1/2020 nell'importo di euro 200.000,00, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011, con mail del 11/2/2020.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di € 1.009.826,82 al netto dell'avanzo di amministrazione applicato per € 790.071,23 con il quale la gestione si chiude con un saldo di € 1.799.898,05 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	21.084.375,48
FPV iniziale	4.189.200,42
	25.273.575,90
Impegni di competenza	21.351.008,83
FPV finale	2.912.740,25
	24.263.749,08
Saldo di competenza al netto dell'avanzo applicato	1.009.826,82
avanzo applicato	790.071,23
saldo di competenza comprensivo dell'avanzo applicato	1.799.898,05

Oppure:

Riscossioni		17.434.665,95
Pagamenti		17.714.419,64
DIFFERENZA	+	-279.753,69
Residui attivi		3.649.709,53
Residui passivi		3.636.589,19
DIFFERENZA	+	13.120,34
FPV corrente iniziale	+	569.871,53
FPV capitale iniziale	+	3.619.328,89
FPV corrente finale	-	465.536,90
FPV capitale finale	-	2.447.203,35
Avanzo di amministrazione applicato alla gestione di competenza	+	790.071,23
Avanzo della gestione di competenza		1.799.898,05

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, ha avuto in seguente trend triennale:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	2017	2018	2019
Entrate titolo I	9.563.509,95	9.599.245,10	10.246.740,30
Entrate titolo II	2.783.259,80	3.041.254,23	2.945.221,72
Entrate titolo III	3.451.187,68	3.593.268,16	3.675.753,39
Totale titoli (I+II+III) (A)	15.797.957,43	16.233.767,49	16.867.715,41
Spese titolo I (B)	15.214.351,72	15.810.220,82	15.889.588,59
trasferimenti del conto capitale del Titolo II* (C)	0,00	52.739,65	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	583.605,71	370.807,02	978.126,82
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)(E)	0,00	0,00	162.751,04
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	300.000,00	200.000,00	400.000,00
Contributo per permessi di costruire	300.000,00	200.000,00	400.000,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)**	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	33.330,79	130.800,00	8.010,75
CDS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)***	33.330,79	130.800,00	8.010,75
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
FPV iniziale (I)	408.036,07	570.298,54	569.871,53
FPV finale (L)	570.298,54	569.871,53	465.536,90
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H+I-L)	688.012,45	440.434,03	1.637.201,74

EQUILIBRIO DI CONTO CAPITALE

	2017	2018	2019
Entrate titolo IV	1.250.311,79	1.628.773,86	1.672.411,75
Entrate titolo V	0,00	335.851,08	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.250.311,79	1.964.624,94	1.672.411,75
Spese titolo II (N)	3.435.640,46	1.956.473,26	2.917.171,92
trasferimenti del conto capitale del Titolo II (O)		52.739,65	0,00
Differenza di parte capitale (P=M-N+O)	-2.185.328,67	60.891,33	-1.244.760,17
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	300.000,00	200.000,00	400.000,00
Contributo per permessi di costruire	300.000,00	200.000,00	400.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	33.330,79	130.800,00	8.010,75
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	627.320,19
FPV iniziale (R)	2.718.197,95	1.533.018,53	3.619.328,89
FPV finale (S)	1.533.018,53	3.619.328,89	2.447.203,35
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H+R-S)	-1.266.818,46	-2.094.619,03	162.696,31

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a specifica destinazione			
	Accertamenti	Impegni	note sull'impegnato
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00	
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	
Per imposta di scopo	0,00	0,00	
Per contributi correnti dallo Stato	190.670,16	190.670,16	*
Per contributi in conto capitale dallo Stato	65.000,00	65.000,00	*
Per contributi correnti dalla Regione	1.748.991,43	1.748.991,43	*
Per contributi in conto capitale dalla Regione	4.809,70	4.809,70	*
Per contributi correnti dalla Provincia	0,00	0,00	
Per contributi in conto capitale dalla Provincia	0,00	0,00	
Per contributi correnti dai comuni	602.364,53	602.364,53	*
Per contributi in conto capitale dai comuni	0,00	0,00	
Per contributi straordinari di parte corrente	391.801,00	390.801,00	*
Per contributi straordinari di parte capitale	63.882,21	63.882,21	*
Per monetizzazione aree standard	213.874,36	213.874,36	*
Per proventi alienazione alloggi ERP	0,00	0,00	
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00	
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00	
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	231.367,39	279.889,18	vd. rendiconto
Per proventi parcheggi pubblici	79.531,82	89.569,56	vd. rendiconto
* l'entrata finanzia quota parte della spesa che è complessivamente superiore			

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

	Accertamenti
CONTENZIOSO E RAVVEDIMENTO ICI/IMU	780.685,18
CONTENZIOSO TOSAP	9.583,00
CONTENZIOSO TASI	113.008,00
CONTENZIOSO TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	31.357,40
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI	7.305,47
PROVENTI SANZIONI PECUNIARIE APPLICAZIONE CODICE DELLA STRADA	231.367,39
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PARTECIPAZIONE EVASIONE FISCALE	25.469,83
TRASFERIMENTO STATO PER ELEZIONI POLITICHE ED EUROPEE	25.638,31
PROVENTI CONCESSIONE LOCULI ED OSSARI	165.027,40
INTROITI DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DI SANZIONI	3.614,26
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	137.928,60
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER ATTIVITA' DIVERSE E SPONSORIZZAZIONI	30.313,00
ONERI CONCESSORI DESTINATI ALLA SPESA CORRENTE	400.000,00
TOTALE	1.961.297,84
	Impegni
SPESE FINANZIATE DA PROVENTI CODICE DELLA STRADA	279.889,18
MANUTENZIONI FINANZIATE DA ONERI CONCESSORI DESTINATI ALLA SPESA CORRENTE	400.000,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI	869.708,56
RIMBORSI E RESTITUZIONI	45.192,16
CONSULTAZIONI ELETTORALI	28.773,38
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SU CONTENZIOSI	483.497,62
TOTALE	2.107.060,90

L'articolo 25, comma 1, lettera b della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In generale si ritiene opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di € 4.248.984,83 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 31 dicembre	6.530.418,32
Residui attivi	4.678.424,61
Residui passivi	4.047.117,85
FPV corrente	465.536,90
FPV capitale	2.447.203,35
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre	4.248.984,83

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

	2017	2018	2019
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre	4.717.734,96	3.314.637,53	4.248.984,83
di cui:			
a) parte accantonata	1.986.968,87	1.963.254,98	2.919.240,61
b) parte vincolata	330.076,34	1.172.145,70	929.659,36
c) parte destinata agli investimenti	1.836.423,54	0,00	121.401,07
d) parte disponibile	564.266,21	179.236,85	278.683,79

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	633.293,13
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	296.366,23

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti dubbia esigibilità	2.161.399,94
fondo rischi spese legali	36.868,85
accantonamento restituzione oneri	319.406,96
accantonamento spese future	300.000,00
accantonamento fondo perdite società partecipate	145,04
indennità fine mandato sindaco	1.665,65
rinnovi contrattuali	99.754,17

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato agli investimenti	Avanzo disponibile	TOTALE
Spese correnti:					
per finanziamento debiti fuori bilancio		55.606,24			55.606,24
per indennità fine mandato sindaco	12.703,61				12.703,61
per restituzione somme accantonate	88.466,00				88.466,00
per PLIS		5.975,19			5.975,19
Spese di investimento:					
edifici di culto		17.177,95			17.177,95
maggiorazione oneri		29.870,32			29.870,32
restituzione oneri	153.648,87				153.648,87
opere		200.000,00		179.000,00	379.000,00
per PLIS		47.623,05			47.623,05
TOTALE	254.818,48	356.252,75	0,00	179.000,00	790.071,23

Gestione dei residui

L'ente ha provveduto ad effettuare operazione di riaccertamento ordinario dei residui approvato con atto di Giunta del 2/4/2020 con la quale si recepiscono le risultanze dell'attività di ricognizione dei residui effettuate dai dirigenti dell'ente e recepite nelle determinazioni dirigenziali di settore.

In relazione al riaccertamento ordinario il collegio di revisione ha espresso parere favorevole n. 29 del 26/3/2020.

Movimentazioni nell'anno 2019 dei soli residui attivi costituiti nel 2014 e anni precedenti:

	residui iniziali	residui riaccertati	eliminati	riscossi
TITOLO I - di cui:	257.040,75	13.929,17	248.206,77	12.887,95
IMU	0,00	3.878,40	0,00	3.878,40
Addizionale comunale		876,79	0,00	876,79
TASI		340,00	0,00	340,00
TARES - TARI	257.040,75	8.833,98	248.206,77	7.792,76
TITOLO III	120.895,24	4.934,86	115.960,38	4.588,10
TITOLO IX - di cui:	12.489,92	12.489,92	0,00	0,00
DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	12.489,92	12.489,92	0,00	0,00

Analisi dell'anzianità dei residui da riportare:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI					
Residui attivi	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019
Gestione corrente					
Titolo I Entrate tributarie di cui:	130.529,81	123.313,97	115.574,34	212.795,96	2.252.667,29
TARES	526,20				
TARI	130.003,61	123.313,97	115.574,34	212.795,96	360.667,34
Titolo II Trasferimenti da Stato, regione ed altri enti pubblici				4.032,95	592.057,35
di cui:					
dallo Stato				2.188,20	63.923,85
dalla Regione					394.234,82
Titolo III entrate extratributarie di cui:	91.785,15	62.694,17	85.326,12	184.757,94	781.675,05
fitti attivi	12.064,33				49.576,99
CDS	79.720,82	51.887,60	63.757,92	174.287,08	315.299,46
Totale	222.314,96	186.008,14	200.900,46	401.586,85	3.626.399,69
Conto capitale					
Titolo IV Entrate da alienazione e trasferimenti di capitale					11.273,94
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	11.273,94
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	12.489,92	4.963,26	451,49	0,00	12.035,90
Totale generale	234.804,88	190.971,40	201.351,95	401.586,85	3.649.709,53
Residui passivi	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019
Titolo I Spese correnti		10.736,24	12.602,07	76.448,12	2.915.915,64
Titolo II Spese in conto capitale			35.824,53	920,05	457.706,89
Titolo IV Spese per servizi conto terzi	70.520,48	511,11	44.669,89	158.296,17	262.966,66
Totale	70.520,48	11.247,35	93.096,49	235.664,34	3.636.589,19

Conciliazione dei risultati finanziari

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

saldo gestione di competenza*	-266.633,35
FPV iscritto in entrata	4.189.200,42
FPV di spesa	2.912.740,25
saldo FPV	1.276.460,17
gestione dei residui	
maggiore residui attivi riaccertati	-91.552,72
minori residui attivi riaccertati	-125.176,26
minori residui passivi riaccertati	141.249,46
saldo gestione residui	-75.479,52
riepilogo	
saldo gestione di competenza*	-266.633,35
saldo FPV	1.276.460,17
saldo gestione residui	-75.479,52
avanzo esercizi precedenti applicato	790.071,23
avanzo esercizi precedenti non applicato	2.524.566,30
risultato di amministrazione al 31/12	4.248.984,83

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti andamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

	2017	2018	2019
Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
IMU	2.933.467,84	2.940.366,68	2.825.216,88
ICI/IMU recupero evasione	200.152,94	212.433,38	780.685,18
ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.	2.152.394,86	2.042.000,00	2.075.709,19
ADDIZIONALE COMUNALE SUI DIRITTI AEREOPORTUALI	69.985,95	71.549,44	71.493,99
TOSAP	81.275,48	88.619,00	82.989,73
TOSAP recupero evasione			9.583,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	247.076,93	254.781,72	244.935,16
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	14.984,10	13.120,00	15.655,00
TARI	1.985.500,00	1.933.364,63	2.017.719,38
TARI recupero evasione	18.759,70	21.717,81	31.357,40
TASI	715.387,07	707.893,34	692.288,42
TASI recupero evasione			113.008,00
QUOTA PARI AL 5 PER MILLE DELL'IRPEF	14.204,87	11.582,17	
TASSA AMMISSIONE CONCORSO DI RUOLO	1.045,00	780,00	3.120,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali			
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.129.275,21	1.301.036,93	1.282.978,97
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	9.563.509,95	9.599.245,10	10.246.740,30

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:

	Previsione	Accertato	Riscosso per cassa
Recupero evasione ICI/IMU	380.000,00	780.685,18	376.546,50
Recupero evasione TARI	30.000,00	31.357,40	21.252,40
Recupero evasione TASI	32.000,00	113.008,00	29.409,00
Recupero evasione TOSAP	11.219,74	9.583,00	3.484,30
TOTALE	453.219,74	934.633,58	430.692,20

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento per trasferimenti da amministrazioni pubbliche presenta il seguente andamento:

	2017	2018	2019
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
QUOTA PARI AL 5 PER MILLE DELL'IRPEF	0,00	0,00	11.394,60
CONTRIBUTO DALLO STATO PER IMMOBILI IMBULLONATI	2.116,70	2.116,70	2.116,70
CONTRIBUTO DALLO STATO PER AMMORTAMENTO MUTUI	13.072,79	13.072,79	13.072,79
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO PER CONTRIBUTO CONSEQUENTE STIMA GETTITO ICI 2009-2010	5.872,53	5.872,53	5.830,54
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI DALLO STATO PER IMU TASI TARI RESIDENTI ALL'ESTERO	538,30	538,30	538,30
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO PER IMU FABBRICATI MERCE (a compensazione minor gettito IMU)	20.741,96	20.741,96	20.421,16
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO PER IMU TERRENI AGRICOLI (a compensazione minor gettito IMU)	6.763,57	6.763,57	6.658,96
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER MENSA PERSONALE SCOLASTICO	12.053,36	12.051,86	12.094,89
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER ISTAT	0,00	1.330,16	0,00
TRASFERIMENTO DALLO STATO CONTRIBUTO ISTAT PER CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE	0,00	0,00	6.932,50
TRASFERIMENTO STATO PER ELEZIONI POLITICHE, EUROPEE E REFERENDUM	59.660,07	38.939,17	25.638,31
TRASFERIMENTO STATO PER FONDO MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI	45,00	8.235,00	1.710,00
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER CARTA D'IDENTITA' ELETTRONICA - CIE	1.456,00	2.188,20	1.773,10
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PARTECIPAZIONE EVASIONE FISCALE	23.156,02	6.484,75	25.469,83
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO PER SERVIZI DI AMBITO	20.470,65	244.003,45	62.150,75
FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER INDAGINI DIAGNOSTICHE SCUOLE	25.819,76	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI PER SISTEMA BIBLIOTECARIO	0,00	0,00	6.262,33
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER BUONA SCUOLA	0,00	139.087,19	74.933,27
FUNZIONI RELATIVE AL SETTORE SOCIALE	177.058,22	189.146,42	230.056,24
FINANZIAMENTO INTERVENTI SULLA LEGGE 328/2000	534.650,83	430.939,76	446.596,16
TRASFERIMENTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE INTERVENTI PER LA PRIMA INFANZIA	137.495,11	190.206,84	163.132,66
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DI PROGETTI D'AMBITO	218.460,40	213.187,75	268.556,62
FONDO SOCIALE REGIONALE EX CIRCOLARE 4 PER ENTI GESTORI DELL'AMBITO	361.791,00	379.880,55	417.868,61
COFINANZIAMENTO DALLA REGIONE PER VOLONTARI IN SERVIZIO CIVILE	917,05	5.258,34	10.272,89
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER IL DISTRETTO URBANO DEL COMMERCIO	257.500,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER ASSISTENZA SCOLASTICA	33.437,00	112.194,50	124.974,98
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER PROGETTO SICUREZZA	0,00	0,00	
FUNZIONI RELATIVE AL SISTEMA BIBLIOTECARIO	78.040,00	42.050,00	12.600,00
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER BANDO SPORT SUL SERIO	17.845,48	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER ELEZIONI REGIONALI	47.568,00	20.321,90	0,00
CONTRIBUTI PROVINCIALI PER ASSISTENZA SCOLASTICA	151.181,13	31.760,98	0,00
CONTRIBUTI PROVINCIALI PER ISTITUZIONE UFFICIO DIRITTI ANIMALI	3.000,00	0,00	0,00
COMPARTICIPAZIONE DEI COMUNI NELLE SPESE DI GESTIONE DEL SISTEMA BIBLIOTECARIO	207.521,22	209.190,49	209.820,97
CONTRIBUTO DAI COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA DI SERVIZI DISTRETTUALI	354.360,00	388.000,00	388.575,00
CONTRIBUTO DAI COMUNI PER SETTORE SOCIALE	0,00	6.733,25	3.968,56
INTROITI DIVERSI DA ISTITUTI COMPRENSIVI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INTROITI DIVERSI RIFERITI AL SETTORE SOCIALE	6.452,84	7.320,00	0,00
COJNTRIBUTI CARIPLO PER BANDI SOCIALI	0,00	310.984,00	372.928,00
SPONSORIZZAZIONI DI TERZI	0,00	0,00	17.873,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti da UE			
Trasferimento comunitario per recupero quote AGEA	3.214,81	0,00	
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	2.783.259,80	3.039.600,41	2.945.221,72

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

	2017	2018	2019
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi diversi derivanti dalla gestione dei beni	1.845.344,21	1.823.452,23	1.891.515,01
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	683.050,31	603.279,70	949.676,84
Tipologia 300 - Interessi attivi	46,52	4,04	3.673,49
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	150.000,00	524.019,02	232.823,00
Tipologia 500 - Rimborsi ed altre entrate correnti	772.746,64	642.513,17	598.065,05
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	3.451.187,68	3.593.268,16	3.675.753,39

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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

	2017		2018		2019	
Previsione assestata	600.000,00		600.000,00		650.000,00	
Accertamento	560.608,66		585.376,32		763.304,04	
Riscossione (competenza)	438.287,76		382.091,54		454.004,58	
Riscossione (residui)	Anno 2014	15.780,10	Anno 2015	10.429,54	Anno 2016	22.304,10
	Anno 2015	11.465,23	Anno 2016	3.116,27	Anno 2017	10.356,86
	Anno 2016	78.471,85	Anno 2017	48.206,12	Anno 2018	28.997,70

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguenti:

residui attivi totali CDS al 1/1/2019	559.568,72
residui riscossi nel 2019	73.954,92
residui eliminati o riaccertati	-
residui al 31/12/2019 (da residui)	115.960,38
residui della competenza 2019	369.653,42
residui totali da riportare	315.299,46
	684.952,88

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	accertamenti 2019
sanctions CDS	769.304,04
fondo svalutazione crediti corrispondente	306.569,26
entrata netta	462.734,78
destinazione a spesa corrente vincolata	231.367,39
% per spesa corrente	100%
destinazione a spesa per investimenti	0
% per investimenti	0%

Proventi dei beni dell'ente – fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di € 212.916,71 leggermente inferiori rispetto a quelle dell'esercizio 2018 di € 265.516,74.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la

seguente:

residui attivi al 1/1/2019	42.268,88
residui riscossi nel 2019	27.953,10
residui eliminati o riaccertati	-2.251,45
residui al 31/12/2019 (da residui)	12.064,33
residui della competenza 2019	49.576,99
residui totali da riportare	61.641,32

Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

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

	2017		2018		2019	
Previsione assestata	840.000,00		972.433,21		1.174.990,00	
Accertamento	817.478,45		1.015.817,94		1.113.603,28	
Riscossione (competenza)	817.478,45		1.015.817,94		1.113.603,28	
Riscossione (residui)	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00
	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00
	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli esercizi 2017, 2018 e 2019 evidenzia:

Spese correnti (Tit. I)			
Macroaggregati	2017	2018	2019
Redditi da lavoro dipendente	4.358.558,80	4.417.262,55	4.438.902,72
Imposte e tasse a carico dell'ente	319.220,38	324.261,15	332.723,38
Acquisto di beni e servizi	7.428.999,09	7.747.552,28	7.587.828,50
Trasferimenti correnti	2.842.229,98	3.148.118,00	3.103.502,00
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	0,00	0,00	
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	224.053,89
Altre spese correnti	265.343,47	173.026,84	202.578,10
Totale Spese Titolo I	15.214.351,72	15.810.220,82	15.889.588,59

Spese per il personale

È stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'articolo 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato, che prevede per gli anni 2014 e 2015 assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente a una spesa pari al 60% di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente;
- dei vincoli disposti dall'articolo 1 comma 228 della legge 208/2015 che stabilisce i seguenti limiti di assunzione del personale a tempo indeterminato:
anno 2016: 25% della spesa del personale di ruolo cessato nell'anno precedente

anno 2017 e 2018: 75% della spesa del personale di ruolo cessato nell'anno precedente

- c) dei vincoli disposti dall'articolo 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato, che prevede con decorrenza dall'anno 2018 il limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente a una spesa pari al 100% di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente.

Nella tabella che segue sono riportati i parametri rispettati:

	Restanti dipendenti	Polizia locale
anno	%	
2014	60% spesa cessati 2013	
2015	60% spesa cessati 2014	
2016	25% cessati anno precedente	
2016	25% cessati anno precedente	
2017	75% cessati anno precedente	80% spesa cessati anno 2016
2018	75% cessati anno 2017	100% spesa cessati anno 2017
2019	100% cessati anno 2018 e anno 2019	100% spesa cessati anno 2018 e anno 2019

- d) dei vincoli disposti all'articolo 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 prevede la possibilità di avvalersi di personale con rapporto di lavoro flessibile nel rispetto del 100% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 per gli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale nel rispetto dei commi 557 dell'articolo 1 della Legge 296/2006;
- e) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 che prevede che a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione, vale a dire l'anno 2014;
- f) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL, vale a dire per il personale degli uffici di supporto agli organi di direzione politica.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'articolo 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Media 2011-2013 Impegni	Rendiconto 2019 Impegni
Totale spese personale (A) (*)	4.680.278,30	4.494.802,80
(-)Componenti escluse (B) (*)	883.381,33	866.122,45
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l. n. 296/2006) (A-B)	3.796.896,96	3.628.680,35

(*) spesa decurtata della quota per assegni familiari.

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto a includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a

scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo. Nella spesa non sono stati conteggiati gli assegni familiari nel rispetto di quanto stabilito dalla Corte dei conti.

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:		Stanziamanti 2019
Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	4.197.300,05
Di cui:		
Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		3.180.850,30
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		931.515,02
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo		74.319,26
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		10.615,47
Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		0,00
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		0,00
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)		0,00
Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)		0,00
Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)		0,00
Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		0,00
Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)		
Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	
Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+	
Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	12.538,00
Irap macroaggregato 102	+	269.219,09
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)		4.479.057,14
Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici,	+	15.745,66

spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)		
TOTALE SPESA DI PERSONALE		4.494.802,80
COMPONENTI ESCLUSE:		Stanziamenti 2019
Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	506.306,36
Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	0,00
Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	95.572,32
Spese per formazione del personale	-	8.698,00
Rimborsi per missioni	-	3.840,00
Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00
Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	15.745,66
Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	0,00
Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	0,00
Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	0,00
Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	0,00
Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	2.319,90
Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	0,00
Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	176.883,02
Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	55.835,82
Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	921,37
Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	-	

Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		866.122,45
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA		3.628.680,35

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4/2018 e successivi sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Descrizione	2017	2018	2019
Dipendenti al 3.12	118	119	118
Spesa per personale (*)	3.640.416,60	3.482.223,59	3.628.260,35
Spesa corrente	15.214.351,72	15.810.220,82	15.889.588,35
Costo medio per dipendente	30.850,99	29.262,38	30.747,97
Incidenza spesa personale su spesa corrente	23,93%	22,03%	22,83%

(*) spesa decurtata della quota per assegni familiari per gli anni 2018 e 2019

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

contrattazione integrativa personale dipendente non dirigente - incluso posizioni organizzative	2017	2018		2019	
		posizioni organizzative	restanti dipendenti	posizioni organizzative	restanti dipendenti
risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	428.643,00		486.348,91	101.540,00	490.496,48
risorse variabili	135.623,00	125.465,00	163.727,13	15.203,51	111.318,02
decurtazioni fondo ex art. 9 comma 2bis			174.440,74		174.440,74
TOTALE FONDO	564.266,00	125.465,00	475.635,30	116.743,51	427.373,76
risorse escluse dal limite di cui art. 9 comma 2bis	56.738,00	60.802,37		8.158,02	36.784,26

contrattazione integrativa personale dipendente dirigente	2017	2018	2019
risorse fisse	145.863,78	145.863,78	145.863,78
risorse variabili	12.260,55	15.498,41	17.732,04
decurtazioni fondo ex art. 9 comma 2bis			
TOTALE FONDO	158.124,33	161.362,19	163.595,82
risorse escluse dal limite di cui art. 9 comma 2bis	10.606,42	13.844,28	3.852,92

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, 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'articolo 40 bis del D.lgs. n. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune e con i vincoli di bilancio.

Verifica rispetto dei vincoli in materia di contenimento della spesa

Spese per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per contratti di collaborazione coordinata e continuativa

L'ente ha rispettato il limite massimo stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% per incarichi di consulenza, studio e ricerca
- 4,5% per contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

	spesa 2009	taglio L. 122/2010	tetto	consuntivo 2019
L. 122/2010 art. 6 co 7 incarichi esterni per studi e consulenza	108.108,00	- 80% compensativo	21.621,60	-
L. 122/2010 art. 6 co 8 relazioni pubbliche, pubblicità, convegni...	68.840,60	- 80% compensativo	13.768,12	5.835,67
L. 122/2010 art. 6 co 8 rappresentanza	2.336,19	- 80% compensativo	467,24	526,01
L. 122/2010 art. 6 co 12 missioni	10.195,44	- 50% compensativo	5.097,72	2.856,25
L. 122/2010 art. 6 co 13 formazione	33.132,23	- 50% compensativo	16.566,12	7.697,96
tetto compensativo	222.612,46		57.520,79	16.915,89

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad € 526,01 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

L'ente in relazione ai vincoli disposti dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012 che stabiliscono il tetto del 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, ha attuato ogni azione al fine di ridurre al minimo i costi. Rispetto all'anno 2011, in cui la spesa di riferimento ammontava ad € 19.559,73 e pertanto il tetto di spesa si determina in € 5.867,92, i costi nel 2019 sono stati di € 13.069,03. Premesso che l'ente non dispone di autovetture di

rappresentanza, ulteriori contenimenti dei costi precluderebbero la corretta tenuta dei mezzi o ne inibirebbero l'utilizzo, peraltro limitato esclusivamente a necessità di ufficio (sopralluoghi o spostamenti non effettuabili con mezzi pubblici alternativi).

Limitazione incarichi in materia informatica

L'ente non ha conferito incarichi in materia informatica in ottemperanza ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'ente non ha oneri finanziari su prestiti.

Limitazione acquisto immobili

Non sono state impegnate somme per acquisto immobili: la spesa rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state impegnate somme per acquisto mobili e arredi soggette ai vincoli di spesa disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti dubbi è stato determinato in € 2.161.399,94.

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 per l'intero importo dei residui attivi ritenuti di dubbia e difficile esazione.

Fondi spese e rischi futuri

Il fondo spese rischi futuri (per spese legali) è stato determinato in € 36.868,85.

Il collegio ha verificato la relazione dirigenziale sullo stato dei contenziosi legali in essere.

Il fondo indennità di fine mandato del sindaco è stato determinato in € 1.665,65. Il fondo rinnovi contrattuali è stato determinato nell'importo di € 99.754,17.

Fondi accantonamento

E' stato costituito prudenzialmente un fondo accantonamento restituzione oneri per eventuali futuri rimborsi di oneri concessori versati in eccesso rispetto al dovuto e determinato in € 319.406,96 nonché un fondo spese future di € 300.000,00.

Altresì, è stato accantonato un fondo destinato a perdite società partecipate con riferimento alla società Bergamo Fiera Nuova nell'importo di € 145,04.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente non ha in essere mutui di cui al disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'ente non ha richiesto nel 2019 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2019 non ha riconosciuto e pertanto finanziato alcun debito fuori bilancio.

Il collegio prende atto che alla data del 31/12/2019 non sussistono debiti fuori bilancio non riconosciuti, come dichiarato dai dirigenti dell'ente.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede la verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

In particolare, sono state raccolte le certificazioni della società controllata Sanitas Seriate srl e delle seguenti società partecipate: Uniacque spa e Bergamo Fiera Nuova spa.

Le note informative, asseverate dai rispettivi organi di revisione, non evidenziano discordanze.

Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Nell'ultimo bilancio approvato solo la società Bergamo Fiera Nuova Spa (quota di partecipazione 0,01%) ha presentato perdite ma non richiede gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile sebbene prudenzialmente si sia accantonata la relativa quota dell'avanzo di amministrazione.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.11 comma 7 D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.11 D.Lgs. 175/2016 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta – adeguamento statuti entro il 30/6/2017);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

La società affidataria in house ha rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha approvato ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 175/2016, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 16/12/2019, il piano di revisione periodica delle partecipazioni. Ai sensi della normativa sopra citata, le Pubbliche Amministrazioni, ivi compresi i Comuni, non possono, direttamente o indirettamente, mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali. Il piano, corredato da relazione tecnica, indica le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire. Tale piano è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e al Ministero delle Finanze.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 11/05/2010, 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.

A seguito dell'avvio del Siope+ l'alimentazione dei flussi di pagamento sul sito della

Ragioneria Generale dello Stato avviene in modo automatico con la trasmissione degli ordinativi informatici al tesoriere. L'ente ha provveduto comunque al monitoraggio dei flussi e alla bonifica dei dati sulla PCC piattaforma certificazione crediti.

L'ente provvede alla pubblicazione dei dati relativi ai tempi di pagamento nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come da allegato.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei paragrafi da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato 4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al paragrafo 4.18 del principio contabile applicato n. 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Si rinvia al documento allegato al rendiconto 2019.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto sulla base del paragrafo 9.1 del principio contabile applicato n. 4/3:

- a. alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2015;
- b. all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico-patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2019 e le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono espressi nel documento allegato al rendiconto 2019.

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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

RENDICONTI DI SETTORE

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente, ai sensi dell'art. 2 commi da 594 a 599 della Legge 244/07, con atto consiliare n. 3 del 18/2/2019, ha adottato il DUP per il triennio 2019-2021 contenente il piano per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole alla sua l'approvazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO SPADA ELENA

F.TO BIGNOTTI GIOVANNI

VANIN DANIELA