



Comune di BROGLIANO

Provincia di Vicenza

**Relazione
dell'Organo di Revisione**

- Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018
- Sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

L'organo di revisione

Dott. Mauro Bellesia

Il sottoscritto MAURO BELLESIA, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.43 del 18.12.2017 per il triennio 2018-2020,

ricevuta in data 28.03.2019 la proposta di delibera di Giunta Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 28.03.2019 (PROPOSTA N. 26 DEL 26/3/19) completi di:

- a) Conto del bilancio 2018 - Entrate;
- b) Conto del bilancio 2018 - Spesa;
- c) Relazione illustrativa della Giunta Comunale.

Visti i seguenti allegati:

- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, comunicati in data 27/2/19;
- Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi approvata con delibera G.C. n. 13 del 04.03.2019;
- Conto del tesoriere;
- Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009, come riportato nella relazione della Giunta;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- Nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l. 95/2012);
- Prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, comma 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23/01/2012);
- Attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Vista

- La determina n. 33 del 30/1/19 che approva i conti degli agenti contabili;

Dato atto che:

- il rendiconto della gestione annuale dell'ente locale consiste in un documento complesso che deve essere approvato con specifica delibera del Consiglio dell'ente entro il 30 aprile dell'anno successivo, ai sensi degli artt. 151, comma 7, e 227 del Tuel, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

- il rendiconto comprende (ai sensi dell'art. 227 del Tuel, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267):
il conto del bilancio, di cui all'art. 228 del Tuel, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
il conto economico, di cui all'art. 229 del Tuel, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

il conto del patrimonio, di cui all'art. 230 del Tuel, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

- fra gli allegati, il primo documento in ordine di importanza, citato nei principi generali riportati nell'art. 151, comma 6, del Tuel, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, è la relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nelle modalità di cui all'art. 231 del Tuel e dell'art. 11, c.6, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2017;

Visti:

- il Tuel, D. Lgs. 18/8/2000, n. 267
- il D. Lgs. 23/6/11, n. 118
- il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n.57 del 13.11.1997;
- i principi contabili applicati agli enti locali per l'anno 2017 ed in particolare il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al D. Lgs. 23/6/11, n. 118;
- l'obbligo di relazione dell'Organo di revisione, ex art. 239 Tuel e art. 11, c.4, let.o, D.Lgs. 118/11.

Dato atto che:

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del T.U.E.L., nell'anno 2018 ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della contabilità finanziaria ed introduzione alla contabilità economico- patrimoniale;
- la recente posizione del Ministero dell'Economia in sede di Conferenza Stato città, così come sollecitata dall'ANCI, tende a considerare non obbligatoria la contabilità economica per i piccoli comuni, fermo restando la finalità meramente conoscitiva della stessa;
- il rendiconto è stato compilato secondo gli schemi ed i principi contabili degli enti locali;
- non sono pervenuti al sottoscritto elementi o segnalazioni significative tali da far ritenere dubbi gli equilibri di bilancio o le risultanze contabili; anche l'effettuazione dei controlli di legittimità di cui al verbale n. 1 del 14/2/2019 non ha rilevato vizi se non una indicazione all'Ufficio tecnico a provvedere, salvo casi di particolare urgenza, ad acquisire almeno due offerte sul MEPA per il confronto delle stesse.
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari**Controlli specifici:**

- sono state effettuate alcune verifiche sulla documentazione del rendiconto, scegliendo preventivamente il criterio della metà del campione analizzato. Sono stati pertanto visionati i mandati n. 1119 dell'01.08.2018 di € 106,00 relativo al pagamento di fattura per partecipazione a corso di aggiornamento da parte di n. 2 dipendenti comunali e l'ultimo mandato del 2018 n.2238 del 31.12.18 di € 28.114,13 relativo al pagamento di quota capitale su mutui in ammortamento.

- controlli sugli equilibri di cassa:

Previsioni definitive di CASSA, Entrate	Previsioni definitive di CASSA, Spese	Saldo di cassa al 1/1
4.620.608,02	4.985.268,60	1.262.657,73

Anno: 2018	
	Cassa da conto consuntivo dell'Ente
Cassa iniziale	1.262.657,73
Riscossioni	2.954.181,26
Pagamenti	-2.581.581,66
Cassa Finale	1.635.257,33

- controlli sugli equilibri complessivi:

come risulta dall'apposito prospetto di analisi della gestione di competenza 2018 si rileva un saldo positivo di € 360.011,61 di equilibrio della parte corrente e di € -4.076,06 per la parte in conto capitale, con un saldo complessivo positivo di € 355.935,55.

Il saldo comprende, a fine esercizio, il Fondo pluriennale vincolato per spese correnti pari a 29.352,24, e il Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale pari a 860.948,13.

Tali valori trovano conferma e coerenza con il risultato di amministrazione complessivo e disponibile pari a 49.144,19.

- controllo equilibri delle partite di giro:

Tit. 9, "ACCERTAMENTI (A)" da conto consuntivo dell'Ente	Tit. 7, "IMPEGNI (I)" da conto consuntivo dell'Ente
303.964,23	303.964,23

Acquisiti i chiarimenti necessari dal Responsabile del Servizio finanziario e preso atto che non vi sono elementi tali da far ritenere che vi sia la presenza di debiti fuori bilancio.

Controlli generali:

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del saldo di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art.193 del T.U.E.L. come risulta dalla delibera consiliare n.23 del 26.07.2018;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui. Come fra l'altro risulta dalla delibera G.C. n. 13 del 04.03.2019;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1371 reversali e n. 2238 mandati (il n. 2005 è stato annullato in corso d'anno).
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termine di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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, Monte dei Paschi di Siena, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

Evidenziamo qui di seguito il quadro riepilogativo della gestione di cassa dell'esercizio in oggetto:

	Fondo di cassa iniziale al 01.01.2018		1.262.657,73
+	Reversali incassate nell'esercizio	2.954.181,26	
	Totale entrate		2.954.181,26
-	Mandati pagati nell'esercizio	2.581.581,66	
-	Pagamenti per azioni esecutive		
	Totale uscite		2.581.581,66
	Fondo di cassa da movimento finanziario al 31.12.2018		1.635.257,33
+	Incassi senza reversale (carte contabili di entrata)		
-	Pagamenti senza mandati (carte contabili di spesa)		
	Fondo di cassa effettivo dovuto a riscossioni e pagamenti effettuati a mezzo carte contabili non regolarizzate al 31.12.2018		1.635.257,33

b) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo disponibile di Euro 49.144,19 come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 31.12.2017			1.262.657,73
Riscossioni	510.919,73	2443.261,53	2.954.181,26
Pagamenti	460.342,64	2.121.239,02	2.581.581,66
Fondo cassa al 31.12.2018			1.635.257,33
Residui attivi	1.055.086,49	336.029,71	1.391.116,20
Residui passivi	488.590,58	656.610,49	1.145.201,07
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			29.352,24
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			860.948,13

Risultato di Amministrazione 990.872,09
di cui, a seguito delle integrazioni ricevute in data 3/4/19:

Parte accantonata

- Fondo crediti dubbia esazione	298.152,08
- Fondo contenzioso (rilevato in via prudenziale)	8.000,00
- Altri accantonamenti	<u>25.104,00</u>

331.256,08

Parte vincolata

- OO.UU (incassati e non impiegati)	349.856,23
- Concessioni cimiteriali " "	55.320,80
- Opere pubbliche	159.733,73
- Salario accessorio personale dipendente	19.244,89
- Fondi DGR Veneto 155/2018	17.481,51
- Fondi 5 per mille	<u>8.834,66</u>

Avanzo disponibile al 31.12.2018610.471,82
49.144,19

Analisi delle principali poste

Fondo crediti dubbia esigibilità

Al 31/12/18 è stato quantificato in € 298.152,08 e risulta congruo con le norme di legge

Altri fondi

€ 19.093,00 (fondi rinnovi contrattuali 2016-2017 per CCNL Segretari)+

€ 8.000,00 (fondo contenzioso)+

€ 2.000,00 (accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco, a. 2016) +

€ 2.000,00 (accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco, a. 2017) +

€ 2.011,00 (accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco, a 2018)=

Tot. € 33.104,00

Spese per il personale

Per il 2018, come indicato nell'ultima deliberazione di G.C n. 23 del 26.03.2018 di "Programmazione triennale di fabbisogno del personale 2018/2020 – piano annuale 2018. Approvazione", successivamente aggiornata con deliberazione di G.C. n. 57 del 04.06.2018 "Aggiornamento delibera di programmazione triennale del fabbisogno di personale 2018/2020 e approvazione accordo con il Comune di Recoaro Terme per comando temporaneo e a tempo parziale di un dipendente" è stato verificato il rispetto:

- a) Dei vincoli disposti dall'art.3, comma 5 del d]. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) Dei vincoli disposti all'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,
- c) Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) Del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad 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.

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 favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese, come da ultima deliberazione di G.C n. 23 del 26.03.2018 di "Programmazione triennale di fabbisogno del personale 2018/2020 – piano annuale 2018. Approvazione".

Si da atto che dalle risultanze fornite dagli uffici, risulta che la spesa effettiva dell'anno 2018 sia inferiore a quella dell'anno precedente.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 191,92 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'art.5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art. I commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dall'art.I della legge 228/2012 come indicato dettagliatamente nella determinazione n. 217/2018 di affidamento diretto tramite o.d.a. del servizio di assistenza sistemistica e di amministratore di rete e di sistema alla ditta ACS di Vicenza, non essendoci personale con competenza specifica in grado di risolvere i problemi informatici dell'Ente.

Si fa presente comunque che i limiti di finanza pubblica di: Consulenze, Relazioni pubbliche. Convegni Pubblicità, Rappresentanza, Sponsorizzazioni, Formazione, Stampe di relazioni, pubblicazioni inviate gratuitamente, Missioni, Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture, non si applicano per i Comuni che hanno approvato nei termini di legge il bilancio preventivo ed il rendiconto, ex art. 21 bis DL 50/17 e art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019).

Il Comune di Brogliano ha approvato il rendiconto 2017 con delibera n. 11 del 30/4/18 e il bilancio preventivo 2019 con delibera consiliare n. 47 del 20/12/18.

Limitazione acquisto immobili

I limiti disposti dall'art.I, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 risultano rispettati in quanto non è stato effettuato alcun acquisto di nuovi immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

I nei limiti disposti dall'art.I, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228, risultano rispettati in quanto non è stato effettuato alcun acquisto di mobili o arredi.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art.228 del TUEL con atto G.C. n.13 del 04.03.2019.

Quadro di raffronto fra residui attivi e passivi da riportare anno 2018:

QUADRO DI RAFFRONTO FRA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA RIPORTARE ANNO 2018

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1^ Entrate Tributarie	€ 473.124	Titolo 1^ Spese correnti	€ 408.101
Titolo 2^ Trasf.correnti Stato	€ 64.676		
Titolo 3^ Entrate Extratributarie	€ 120.239	Titolo 3^ Rimorso prestiti	€ 0
	€ 658.039		€ 408.101
Titolo 4^ Entrate c/capitale	€ 696.849	Titolo 2^ Spese in conto capitale	€ 719.211
Titolo 6^ Accensione prestiti	€ 31.596		
	€ 728.445		
Titolo 9^ Servizi per conto terzi e partite di giro	€ 4.632	Titolo 7^ Servizi per conto terzi e partite di giro	€ 30.732
TOTALE GENERALE	€ 1.391.116	TOTALE GENERALE	€ 1.145.201

(importi arrotondati all'euro)

Con deliberazione di G.C. n. 13 del 04.03.2019 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui, per la gestione 2018.

Alla luce di tale operazione sono stati:

- eliminati residui attivi per € -14.161,05 (SOMMA ALGEBRICA) come risulta dal PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE ENTRATE.
- eliminati residui passivi per € 73.952,70 come risulta dal PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE.
- reimputati all'annualità 2019 residui passivi per € 890.300,37

CONTABILITA' ECONOMICA

Pur se redatta anche in assenza di una indicazione precisa di obbligatorietà da parte del MEF, e fermo restando che la contabilità economico patrimoniale svolge solamente una funzione informativa generale, senza alcuna conseguenza di carattere obbligatoria, si rileva un risultato economico di esercizio 2018 pari a € 2.273.368,67 e un valore finale del Patrimonio netto di 13.458.929,25.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.2, comma 6 lett. J del D.Lgs, 118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze degne di nota.

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del **31/12/2018** nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle Società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle Società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Agno Chiampo Ambiente Srl	€ 15.892,43	€ 42.951,27
Alto Vicentino Servizi Spa – ora Viacqua Spa dal 19.12.2017	€ 17.859,92	€ 0,00
Impianti Agno Srl	0	0

Società partecipate dal Comune nel corso dell'anno 2018:

Ragione Sociale	Quota di partecipazione
Agno Chiampo Ambiente Srl	1,20 %
Alto Vicentino Servizi Spa (Viacqua Spa dal 19.12.2017)	0,601%
Impianti Agno Srl	7,6 %

Si rimane comunque in attesa di conoscere i bilanci dell'anno 2018 delle società partecipate dal Comune, ed in particolare quello di Impianti Agno srl, che presentava nell'anno precedente una perdita di esercizio.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018.

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dall'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione, in linea con quanto indicato dalla legge, sono evidenziati i risultati raggiunti, i criteri di valutazione, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, preso atto dei pareri favorevoli sulla delibera in oggetto, espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, il sottoscritto revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Brogliano, 6 aprile 2019

Mauro Bellesia

