

Comune di VOBARNO

Provincia di BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018*

Anno 2019

Verbale n. 06 del 17/04/2019

Si è riunito in data odierna, il Dott. Pietro Claudio Clemente, Revisore del Comune di Vobarno, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 28/09/2018, immediatamente esecutiva, a seguito della comunicazione ricevuta in data 10/04/2019, per esprimere il

Parere sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

Dopo aver esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», così come modificato dal D.Lgs 118/2011;
- 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 presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di VOBARNO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vobarno, li 17/04/2019

dott. Pietro Claudio CLEMENTE

(Documento informatico con firma digitale art. 24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pietro Claudio CLEMENTE, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 30/11/2016;

1* ricevuta in data 23/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 18/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel) ed evidenziato che l'Ente non è tenuto, (fino al 31/12/2018, termine di adozione della contabilità economica (art. 232, co. 2 del Tuel) alla predisposizione del conto economico, dello stato patrimonio e del bilancio consolidato (art. 227, co. 3 del Tuel):

a) conto del bilancio;

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

- 1) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- 2) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5 – art. 11, c. 4, lett. m, D.Lgs 118/2011);
- 3) delibera dell'organo consiliare n. 31 del 27/07/2018 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 4) conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 5) conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 6) 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;
- 7) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (art. 228/Tuel, c. 5 - D.M. 18/02/2013);
- 8) tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- 9) inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 10) 1 prospetto di conciliazione delle entrate e delle spese;
- 11) certificazione rispetto del pareggio di bilancio anno 2018 (ex patto di stabilità interno);
- 12) attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- 2* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- 3* viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- 4* visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- 5* visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- 6* l'ente, nell'anno 2018, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - 1* *sistema contabile ordinario – con tenuta della contabilità finanziaria ed economica patrimoniale con la duplice registrazione dei fatti sia sotto il profilo finanziario che economico patrimoniale e la possibilità di predisporre il conto economico e lo Stato patrimoniale;*
- 7* il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- 8* 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 principali dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolare procedura per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari, con riferimento alle risorse da trasferire all'unione delle Torri cui aderiva;
- 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;
- la corretta gestione ed utilizzazione delle partite di giro ed i servizi conto terzi, e che concordano tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità) e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha riconosciuto, nel corso del 2018, dei debiti fuori bilancio e che si è reso necessario trasmettere tali atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. **2739** reversali e n. **2883** mandati;
- 1* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 2* **non vi è stato** ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 3* **non vi è stato** utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 4* Non si è fatto ricorso all'indebitamento (rif. Normativi: rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204);
- 5* gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- 6* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Associazione Temporanea di Imprese (ATI) Cassa Rurale Giudicarie Valsabbia Paganella, capogruppo mandataria in associazione temporanea di imprese con Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo del Nord Est Spa (mandante), reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo (**tabella 1**):

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato (tab. 1):

Tabella 1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			1.681.755,96
Riscossioni	1.274.200,42	5.395.270,39	6.669.470,81
Pagamenti	1.213.916,85	6.309.335,90	7.523.252,75
Fondo di cassa al 31 dicembre			827.974,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			827.974,02

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2018 nell'importo di euro 317.220,33 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2018 è stato comunicato al tesoriere e risulta essere pari ad € 165.977,51.

Tale importo coincide con il tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro – 1.021.357,81, come risulta dai seguenti elementi così dettagliati (**tabella 4**):

Tabella 4		
Accertamenti	(+)	7.230.425,52
Impegni	(-)	7.730.450,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza (lordo FPV)		-500.024,50
FPV applicato al bilancio	(+)	348.876,43
FPV di parte spesa	(-)	870.209,74
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		- 1.021.357,81

riconciliato in (**tabella 4d**):

	Tabella 4d	2018
Riscossioni	(+)	5.395.270,39
Pagamenti	(-)	6.309.335,90
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-914.065,51
Residui attivi competenza	(+)	1.835.155,13
Residui passivi competenza	(-)	1.421.114,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	414.041,01
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-500.024,50
FPV applicato al bilancio	(+)	348.876,43
FPV di parte spesa	(-)	870.209,74
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		- 1.021.357,81

Al risultato di gestione 2018 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Di seguito si riporta la tabella di riepilogo degli scostamenti registrati a consuntivo rispetto alla previsione iniziale (**tabella 9**) con, anche, le percentuali di scostamento:

Entrate		Previsione iniziale	Stanziamenti definitivi	Differenza	Scostam.
<i>FPV spese correnti</i>			79.536,70		
<i>FPV spese in conto capitale</i>			269.339,73		
Avanzo di amministrazione applicato			1.140.160,00	1.140.160,00	
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.438.503,00	3.680.542,00	242.039,00	7,04%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	113.388,21	347.261,92	233.873,71	206,26%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.201.251,79	1.321.852,14	120.600,35	10,04%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	750.700,00	1.255.228,41	504.528,41	67,21%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Accensione Prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione Tesoriere	103.291,00	103.291,00		
<i>Titolo IX</i>	Entrate conto terzi e partite giro	1.013.570,00	1.107.070,00	93.500,00	9,22%
Totale		6.620.704,00	9.304.281,90	2.683.577,90	40,53%

Spese		Previsione iniziale	Stanziamenti definitivi	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.539.325,00	5.330.859,76	791.534,76	17,44%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	750.700,00	2.557.285,14	1.806.585,14	240,65%
<i>Titolo III</i>	Spese increm. Atti. Finanziarie				#DIV/0!
<i>Titolo IV</i>	Rimborso Prestiti	213.818,00	205.776,00	-8.042,00	-3,76%

<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipaz. Tesoriere	103.291,00	103.291,00		
<i>Titolo VII</i>	Uscite conto terzi e partite giro	1.013.570,00	1.107.070,00	93.500,00	9,22%
Totale			9.304.281,90	2.683.577,90	40,53%

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **629.357,77**, come risulta dai seguenti elementi (**tabella 10**):

			In conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio					1.681.755,96
RISCOSSIONI		1.274.200,42		5.395.270,39	6.669.470,81
PAGAMENTI		1.213.916,85		6.309.335,90	7.523.252,75
Fondo di cassa al 31 dicembre					827.974,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
<i>Differenza</i>					827.974,02
RESIDUI ATTIVI		506.978,51		1.835.155,13	2.342.133,64
RESIDUI PASSIVI		249.426,03		1.421.114,12	1.670.540,15
<i>Differenza</i>					671.593,49
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al Lordo FPV					1.499.567,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO Spesa Corrente					91.486,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO Spesa Conto Capitale					778.723,48
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre					629.357,77
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo			Parte accantonata		294.219,49
			Parte vincolata		55.306,90
			Parte destinata agli investimenti		137.141,01
			Parte disponibile		142.690,37
			Totale avanzo/disavanzo		629.357,77

Il risultato di amministrazione nell'ultimo lustro ha avuto la seguente evoluzione (**tabella 11**):

Tabella 11	2013	2014	2015	2016	2017
Parte accantonata			78.439,25	151.778,91	123.194,94
Parte vincolata	448.037,65	443.473,26	441.691,81	164.981,65	141.845,20
Parte destinata agli investimenti	41.101,41	50.962,69	572.832,13	394.102,06	475.206,11
Parte disponibile	338.418,48	389.018,67	644.046,06	1.004.675,23	904.563,83

Risultato di amministrazione (+/-)	827.557,5 4	883.454,6 2	1.737.009,2 5	1.715.537,8 5	1.644.810,0 8
---	-----------------------	-----------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 nel corso dell'esercizio 2018:

Avanzo al 31/12/2017 **euro 1.715.537,85**

Avanzo applicato nel corso del 2018 **euro 1.140.160,00**, di cui euro 1.120.000,00 per finanziamento della spesa in conto capitale e per euro 20.160,00 per finanziare la spesa corrente (arretrati contrattuali).

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo d'amministrazione non vi sono osservazioni da effettuare

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi (**tabella 12**):

Gestione di competenza		Tabella 12
FPV in entrata al 01/01	+	348.876,43
Totale accertamenti di competenza	+	7.230.425,52
FPV da accertamenti reimputati	+	
Totale impegni di competenza	-	7.730.450,02
FPV da impegni reimputati	-	91.486,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	-242.634,33

Gestione dei residui		
FPV di spesa conto capitale	-	778.723,48
Maggiori entrate in conto residui attivi	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	78.345,84
Minori residui passivi riaccertati	+	84.251,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	-772.817,98

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-242.634,33
SALDO GESTIONE RESIDUI		-772.817,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.140.160,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		504.650,08
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	=	629.357,77

Verifica del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità interno)

L'Ente **ha** rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità) per l'anno 2018, come riportato nella **tabella 14** seguente:

	TABELLA 14	2018
AA Avanzo di Amministrazione per Investimenti		1.120
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)		6.368

2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	6.662
3=AA+1-2	SALDO FINANZIARIO	826
fpv	FPV Iscritto in Entrata	349
fpv	FPV in spesa	870
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (Patto Nazionale)	0
6	Pagamenti di residui c/capitale D.L. 16/2012	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI NON UTILIZZATI	0
8=3+4+7	SALDO FINALE 2018	304

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Osservazioni e Suggerimenti

Nessuno.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto e delle superiori osservazioni, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere **favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Vobarno, 17/04/2019

dott. Pietro Claudio CLEMENTE

(Documento informatico con firma digitale art. 24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005)