

Comune di BROGLIANO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'Organo di Revisione

- Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019
- Sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

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 05.05.2020 la proposta di delibera di Giunta Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 04.05.2020, completi di:

- a) Conto del bilancio 2019 - Entrate;
- b) Conto del bilancio 2019 - Spesa;
- c) Relazione illustrativa della Giunta Comunale.
- d) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Visti i seguenti allegati:

- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi approvata con delibera G.C. n. 12 del 24.02.2020;
- Conto del tesoriere;
- Conto degli agenti contabili;
- 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;
- 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 2019 (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;

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 2019 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2018, nei confronti del quale è stato reso il parere del revisore in data 6/4/2019;

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., ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della contabilità finanziaria ed introduzione alla contabilità economico-patrimoniale;
- la recente posizione del Ministero dell'Economia, così come sollecitata dall'ANCI, tende a considerare valida ed obbligatoria la contabilità economica per i piccoli comuni dall'esercizio 2018, fermo restando la finalità meramente conoscitiva della stessa;
- il rendiconto è stato compilato secondo gli schemi ed i principi contabili degli enti locali;
- 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 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari**Controlli specifici:**

- sono state effettuate alcune verifiche sulla documentazione del rendiconto, sulla documentazione inviata via mail il 5/5/2020, tenuto conto, fra l'altro, delle disposizioni conseguenti l'emergenza sanitaria del Covid-19.

- controlli sugli equilibri di cassa:

Previsioni definitive di CASSA, Entrate	Previsioni definitive di CASSA, Spese	Saldo di cassa al 1/1
4.548.265,20	5.639.671,50	1.635.257,33

Anno: 2019

	Cassa da conto consuntivo dell'Ente
Cassa iniziale	1.635.257,33
Riscossioni	3.093.499,74
Pagamenti	-2.957.080,74
Cassa Finale	1.771.676,33

- controlli sugli equilibri complessivi:

come risulta dall'apposito prospetto di analisi della gestione di competenza 2019 si rileva un saldo positivo di € 1.902,00 di equilibrio della parte corrente e di € 2.168,49 per la parte in conto capitale, con un saldo complessivo positivo di € 4.070,49.

Il saldo comprende, a fine esercizio, il Fondo pluriennale vincolato per spese correnti pari a 27.585,11, e il Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale pari a 761.157,99.

Tali valori trovano conferma e coerenza con il risultato di amministrazione complessivo e disponibile pari a 304.120,41.

- controllo equilibri delle partite di giro:

Tit. 9, "ACCERTAMENTI (A)" da conto consuntivo dell'Ente	Tit. 7, "IMPEGNI (I)" da conto consuntivo dell'Ente
351.176,41	351.176,41

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

Controlli generali:

L'organo di revisione, sulla base di richieste specifiche e tenuto conto, fra l'altro, delle restrizioni conseguenti l'emergenza sanitaria del Covid-19, 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 contenimento e riduzione delle spese di personale;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 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.19 del 15.07.2019;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui. Come fra l'altro risulta dalla delibera G.C. n. 12 del 24.02.2020;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1278 reversali e n. 2099 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano 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;
- 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 31/12/2019 risulta così determinato:

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

	Fondo di cassa iniziale al 01.01.2019		1.635.257,33
+	Reversali incassate nell'esercizio	3.093.499,74	
	Totale entrate		3.093.499,74
-	Mandati pagati nell'esercizio	2.957.080,74	

-	Pagamenti per azioni esecutive		
	Totale uscite		2.957.080,74
	Fondo di cassa da movimento finanziario al 31.12.2019		1.771.676,33
+	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 31.12.2019		1.771.676,33

b) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo disponibile di Euro 304.120,41 come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 31.12.2018			1.635.257,33
Riscossioni	515.424,61	2.578.075,13	3.093.499,74
Pagamenti	577.621,88	2.379.458,86	2.957.080,74
Fondo cassa al 31.12.2019			1.771.676,33
Residui attivi	737.968,71	423.755,80	1.161.724,51
Residui passivi	418.451,88	881.695,96	1.300.147,84
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			27.585,11
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			761.157,99

Risultato di Amministrazione		844.509,90
di cui:		
<u>Parte accantonata</u>		
- Fondo crediti dubbia esazione	307.977,20	
- Altri accantonamenti	<u>48.615,00</u>	
		356.592,20
<u>Parte vincolata</u>		
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	21.700,91	
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	162.096,38	
		183.797,29
Avanzo disponibile al 31.12.2019		304.120,41

Analisi delle principali poste

Fondo crediti dubbia esigibilità

Al 31/12/19 è stato quantificato in € 307.977,20 e risulta congruo con le norme di legge

Altri fondi

€ 20.093,00 (fondi rinnovi contrattuali per CCNL Segretari)+

€ 10.500,00 (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) +

€ 2.011,00 (accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco, a 2019) +

€ 10.000,00 (fondo perdite società partecipate) =

Tot. € 48.615,00

Spese per il personale

Con il parere del Revisore dei Conti sulla Proposta di delibera della Giunta Comunale nr. 97 del 14.10.2019 avente ad oggetto: "Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del Contratto Decentrato triennio 2019-2021 Comune di Brogliano", si sono verificati i principali limiti di spesa del personale per l'anno in esame.

In particolare 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 sono stati 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.

Spese di rappresentanza

Durante l'anno 2019 non sono state sostenute spese di rappresentanza 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, nonchè 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 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.

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

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 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 31.12.2019 come previsto dall'art.228 del TUEL con atto G.C. n.12 del 24.02.2020.

Quadro di raffronto fra residui attivi e passivi da riportare anno 2019:

QUADRO DI RAFFRONTO FRA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA RIPORTARE ANNO 2019

ENTRATA			SPESA			
Titolo 1^ Entrate Tributarie	€	515.355,95	Titolo 1^ Spese correnti	€.	547.602,13	
Titolo 2^ Trasf.correnti Stato	€	14.784,38				
Titolo 3^ Entrate Extratributarie	€	101.805,94	Titolo 3^ Rimborso prestiti	€ .	0	
	€.	631.946,27			€.	547.602,13

Titolo 4^ Entrate c/capitale	€.	521.451,30	Titolo 2^ Spese in conto capitale	€ .	687.544,73
Titolo 6^ Accensione prestiti	€.	3.691,53			
	€.	525.142,83			
Titolo 9^ Servizi per conto terzi e partite di giro	€.	4.635,41	Titolo 7^ Servizi per conto terzi e partite di giro	€ .	65.000,98
TOTALE GENERALE	€.	1.161.724,51	TOTALE GENERALE	€.	1.300.147,84

Si rileva pertanto un sostanziale equilibrio tra residui attivi e passivi.

Con deliberazione di G.C. n. 12 del 24.02.2019 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui, per la gestione 2019.

Alla luce di tale operazione sono stati:

- eliminati residui attivi per € 137.722,88 quale somma algebrica tra eliminazioni e maggiori accertamenti a residui;
- eliminati residui passivi per € 149.127,31.

Anche in questo caso si rileva un sostanziale equilibrio tra residui attivi e passivi eliminati.

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 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 **31/12/2019** 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 31/12/2019 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	€ 0	€ 39.955,08
Viacqua Spa	€ 0	€. 0,00
Impianti Agno Srl	0	0

Società partecipate dal Comune nel corso dell'anno 2019:

Ragione Sociale	Quota di partecipazione
Agno Chiampo Ambiente Srl	1,20 %
Viacqua Spa	0,58%
Impianti Agno Srl	7,6 %

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018.

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 formativa generale, senza alcuna conseguenza di carattere obbligatoria, si rileva un risultato economico di esercizio 2019 pari ad € 513.405,62 comunque in diminuzione rispetto l'anno precedente e un valore finale del Patrimonio netto di € 14.098.416,44

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, fermo restando la situazione di emergenza conseguente la crisi sanitaria di cui al Covid-19.

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 2019.

Brogliano, 8 giugno 2020

Mauro Bellesia

