

COMUNE DI FLERO
(Provincia di Brescia)

CONTO CONSUNTIVO 2018

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

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018 DEL COMUNE DI FLERO

PREMESSA

La sottoscritta Revisore dei Conti, ricevuto in data 05 APRILE 2019 la documentazione relativa al rendiconto per l'esercizio 2018 approvata dalla Giunta Comunale, completa di:

- a) Conto del bilancio e relativi prospetti di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;
- b) Conto del patrimonio e conto economico;

e corredata dai seguenti documenti:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000 redatta come previsto dall'art. 231 del medesimo decreto;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- elenco spese di rappresentanza;
- riconciliazione crediti/debiti verso società ed enti partecipati/controllati;
- elenco degli immobili ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011;
- prospetti previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018-2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;

Visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il regolamento di contabilità;

VERIFICATO CHE

-gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

-sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta;

-entro i termini di legge è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 59 del d.Lgs. 165/01 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;

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

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

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

Lo svolgimento del lavoro è stato realizzato sulla base della propria esperienza professionale in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopraccitato articolo 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267, e successive

modificazioni ed integrazioni, e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

A) VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI

Il Bilancio Preventivo 2018-2020 è stato approvato con atto n. 10 del 11/04/2018 del Consiglio Comunale, esecutivo ai sensi di Legge.

Nel corso dell'esercizio:

- sono stati approvati dal Consiglio comunale n. 2 provvedimenti di variazione al bilancio e n. 1 provvedimenti di ratifica di deliberazioni adottate dalla Giunta comunale ex art. 42 comma 4 TUEL, per i quali è stata verificata l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni;
- non sono stati disposti dalla Giunta comunale prelievi dal fondo di riserva, di competenza e di cassa;
- il revisore ha acquisito agli atti le variazioni di competenza della Giunta e dei Responsabili degli uffici/servizi e in proposito non ha osservazioni da formulare;

L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 con atto del consiglio comunale n. 23 del 31/07/2018 dal quale si evince il permanere degli equilibri di bilancio.

Sulla base di tecniche motivate di campionamento:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.

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

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

Il Tesoriere Comunale ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2018 con la prescritta documentazione di rito.

La Giunta comunale con provvedimento n. 45 del 03/04/2019 ha deliberato il riaccertamento ordinario dei residui tenendo conto dell'attività effettuata dai Responsabili dei servizi, previo parere favorevole del revisore reso in data 02/04/2019.

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

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'avanzo di amministrazione è dimostrato dai dati che seguono, in cui gli effetti derivanti dall'avanzo non applicato e dalle economie registrate sulle spese finanziate da fondo pluriennale vincolato sono state scaricate nella gestione dei residui.

IN CONTO			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018			2.336.581,15
RISCOSSIONI	1.161.845,97	6.520.306,36	7.682.152,33
PAGAMENTI	1.183.555,67	5.558.933,34	6.742.489,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			3.276.244,47
Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del Tesoriere)			
FONDI ORDINARI			3.276.244,47
FONDI VINCOLATI DA MUTUI			
ALTRI FONDI			
TOTALE			3.276.244,47

GESTIONE DI COMPETENZA:	
Totale accertamenti	7.730.823,15
+ Fondo pluriennale vincolato in entrata	1.466.998,61
+ Avanzo applicato sul bilancio 2018	226.843,60
Subtotale entrate	+ 9.424.665,36
Totale impegni	7.750.864,06
+ Fondo pluriennale vincolato in spesa	1.155.361,29
Subtotale spese	- 8.906.225,35
Avanzo gestione di competenza	+ 518.440,01
GESTIONE DEI RESIDUI:	
Totale accertamenti a residuo (=residui incassati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2018)	1.770.129,18
Totale impegni a residuo (=residui pagati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2018)	- 1.569.230,64
Differenza	200.898,54
+ Fondo di cassa iniziale	2.336.581,15
- Fondo pluriennale vincolato in entrata	1.466.998,61
- Avanzo applicato sul bilancio 2018	226.843,60
Avanzo gestione dei residui	+ 843.637,48
RIEPILOGO	
Gestione di competenza	518.440,01
Gestione dei residui	843.637,48
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018	1.362.077,49

Distinguendo ulteriormente tra gestione di parte corrente e gestione di conto capitale, a competenza e a residuo, la situazione del conto del bilancio è infine dimostrata dai seguenti dati:

GESTIONE DI COMPETENZA		
Avanzo di amministrazione applicato in parte corrente		51.474,20
Fondo pluriennale vincolato in entrata di parte corrente		98.373,51
Entrate correnti accertate (Titoli 1, 2 e 3)		5.945.215,57
-Entrate correnti destinate a spese di investimento	-	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti		56.367,82
TOTALE entrate correnti e straordinarie	+	6.151.431,10
Spese correnti impegnate		5.778.044,87
Fondo pluriennale vincolato in spesa corrente		132.485,25
Spese impegnate per rimborso prestiti		15.880,40
TOTALE spese correnti e rimborso prestiti	-	5.926.410,52
AVANZO DI PARTE CORRENTE DI COMPETENZA	+	225.020,58
Avanzo di amministrazione applicato in conto capitale		175.369,40
Fondo pluriennale vincolato in entrata di conto capitale		1.368.625,10
Entrate in conto capitale, accensione mutui e riduzioni di attività finanziarie accertate		799.711,49
-Entrate di parte capitale destinate a parte corrente e rimborso prestiti	-	56.367,82
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento		
TOTALE avanzo ed entrate destinate a conto capitale	+	2.287.338,17
Spese in conto capitale e per acquisto attività finanziarie impegnate		971.042,70
Fondo pluriennale vincolato in spesa di conto capitale		1.022.876,04
TOTALE spese in conto capitale	-	1.993.918,74
AVANZO DI CONTO CAPITALE DI COMPETENZA	+	293.419,43
Accertamenti servizi c/terzi e partite di giro		985.896,09
Impegni servizi c/terzi e partite di giro	-	985.896,09
RISULTATO SERVIZI c/terzi e partite di giro		0,00
AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	+	518.440,01

<u>GESTIONE DEI RESIDUI</u>		
Accertamenti a residuo di parte corrente		1.642.424,65
Impegni a residuo di parte corrente e rimborso prestiti	-	1.246.955,92
Saldo parte corrente e rimborso prestiti - gestione residui	+	395.468,73
Accertamenti a residuo in conto capitale, mutui e per riduzione di attività finanziarie		81.331,99
Impegni a residuo di conto capitale e per acquisto attività finanziarie	-	123.706,27
Saldo conto capitale - gestione residui	+	-42.374,28
Accertamenti a residuo servizi c/terzi		46.372,54
Impegni a residuo servizi c/terzi	-	198.568,45
Saldo servizi c/terzi - gestione residui	-	-152.195,91
+ Fondo di cassa iniziale		2.336.581,15
- Fondo pluriennale vincolato in entrata	-	1.466.998,61
- Avanzo applicato sul bilancio 2018	-	226.843,60
AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO RESIDUI	±	843.637,48
RIEPILOGO		
Gestione di competenza		518.440,01
Gestione dei residui		843.637,48
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018		1.362.077,49

L'avanzo del risultato di amministrazione al 31.12.2018 risulta essere così composto:

Parte accantonata	
Altri accantonamenti	6.678,81
Fondo crediti dubbia esigibilità	707.665,45
Totale parte accantonata	714.344,06
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	269.451,50
Totale parte vincolata	269.451,50
Parte destinata agli investimenti	5.861,66
Totale parte disponibile	372.420,27
TOTALE AVANZO DI AMMINISTR.	1.362.077,49

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto legislativo 118/2011 ed è riportato nell'ambito degli allegati al conto del bilancio.

Il risultato economico dell'esercizio di 124.798,62 euro scaturisce dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica, di seguito sintetizzata:

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	5.944.329,87	6.262.177,91
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	6.603.991,14	6.630.505,89
Risultato della gestione	-659.661,27	-368.327,98
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	-4.251,70	-5.699,96
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	0,00	0,00
<i>E Proventi ed oneri straordinari</i>	858.169,72	674.365,63
<i>Risultato prima delle imposte</i>	194.256,75	300.337,69
<i>Imposte</i>	69.458,13	60.984,53
Risultato economico di esercizio	124.798,62	239.353,16

Dal Conto economico si evince che il risultato della gestione sia negativo e solo grazie ai proventi straordinari l'ente ottenga un risultato positivo. Questo aspetto deve far riflettere gli amministratori poiché il prospetto dimostra che l'utile non sia determinato alla gestione ordinaria delle attività.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	196.386,52	261.848,69	-65.462,17
Immobilizzazioni materiali	27.364.819,73	27.430.197,34	-65.377,61
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	27.561.206,25	27.692.046,03	-130.839,78
Rimanenze	0	0	0
Crediti	1.818.800,00	1.850.183,50	-31.383,50
Altre attività finanziarie		103.921,54	
Disponibilità liquide	3.276.244,47	2.336.581,15	939.663,32
Attivo circolante	5.095.044,47	4.290.686,19	804.358,28
Ratei e risconti		27.210,34	
TOTALE DELL'ATTIVO	32.656.250,72	32.009.942,56	646.308,16
Conti d'ordine			

PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Patrimonio netto	18.386.335,87	18.261.537,25	124.798,62
Fondi per rischi ed oneri	714.344,06	562.738,54	151.605,52
Debiti	2.716.918,93	1.842.062,33	874.856,60
Ratei e risconti	10.838.651,86	11.343.604,44	
TOTALE DEL PASSIVO	32.656.250,72	32.009.942,56	646.308,16
Conti d'ordine	1.155.361,29	1.368.625,10	-213.263,81

Il patrimonio accoglie, naturalmente, anche il valore dei beni immobili inventariati. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000.

Si registra l'incremento del patrimonio netto finale 2018, rispetto al 2017 nonostante il risultato d'esercizio negativo.

Si evidenzia che il Comune, in attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 il quale detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili dirette a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio degli enti territoriali e dei loro enti ed organismi strumentali, aziende e società controllate e partecipate, ha provveduto all'approvazione del bilancio consolidato 2017 con deliberazione del Consiglio comunale n. 30 del 10 ottobre 2018.

La situazione al 31/12/2017 delle partecipazioni del Comune in società di capitali e in altri organismi è la seguente:

Società	partecipazione
COGEME	0,007%
Az.Spec.Consortile	8,90%
Consorzio Monte netto	25,00%

VERIFICHE PARTICOLARI

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

A) Verifica del rispetto del pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica introdotti dalla legge 24/12/2012 n. 243, poi modificato dalla L.164/2016..

B) Debiti fuori bilancio

Allo stato attuale delle conoscenze non sembrerebbero esservi debiti fuori bilancio.

C) Anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2018 l'ente non ha fatto ricorso a anticipazione di tesoreria.

D) Indebitamento

L'ente rispetta i limiti previsti dall'art.204 comma 1 del D.Lgs 267/2000 e successive mm. ii. Pertanto l'importo complessivo egli interessi passivi pagati nel corso dell'esercizio 2018 non superano il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto. Il comune non ha contratto nuovi mutui e il residuo debito alla data del 31.12.2018 risulta inferiore rispetto al 31.12.2017 a seguito del pagamento delle rate avvenuto nel corso del 2018.

E) Contributi previdenziali e assistenziali

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

F) Vincoli inerenti la spesa di personale

L'ente per l'anno 2018 ha rispettato i vincoli imposti da norme di legge in merito sia al tetto di spesa del personale (art. 1 comma 557 della legge 296/2006, art. 3 D.L. 190/2014) sia in merito ai vincoli inerenti il tetto di spesa delle risorse integrative decentrate (art. 9 c. 2-bis del d.l. 78/2010)

G) FCDE

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è determinato, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 707.665,45 pari al 42,45% dei residui attivi presi in considerazione. Tale accantonamento risulta congruo.

H) Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta determinato in sede di riaccertamento dei residui e a seguito delle operazioni di reimputazioni si è provveduto ad iscrivere il FPV nella parte di Entrata del bilancio di previsione esercizio 2019 per un importo complessivo di Euro 1.155.361,29 di cui:

FPV di parte corrente Euro 132.485,25

FPV di parte capitale Euro 1.022.876,04.

I) Esame questionari

Nel corso dell'anno 2018 non risulta che la Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti abbia richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

L) Riconciliazione partite debitorie e creditorie verso le partecipate

L'ente alla data odierna ha effettuato la richiesta alle proprie società partecipate delle posizioni debitorie e creditorie che risultano essere riconciliate senza alcuna rilievo.

M) Vincoli in materia di contenimento delle spese

L'Ente, ha rispettato i seguenti vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

N) Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, per l'anno 2018 risulta essere pari a 38,21. Sul punto il revisore invita l'ente ad attuare una politica efficiente che permetta di migliorare la tempestività dei pagamenti.

O) Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, l'ente rispetta i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

P) Altri allegati

Risultano tra gli allegati i prospetti delle spese di rappresentanza e delle risultanze finali dei codici SIOPE e i nuovi parametri di deficitarietà.

CONSIDERAZIONI FINALI

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267, l'unito conto consuntivo 2018 deve essere approvato entro il termine del 30 aprile 2019.

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

SI ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

l'effettuata verifica delle esigibilità dei residui attivi conservati;

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

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

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

II REVISORE DEI CONTI

Dott. Rag. Maria Carla Bianchi

Pizzighettone, 10 aprile 2019