

COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI
(Provincia di Brescia)

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

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 RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 DEL COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

PREMESSA

La sottoscritta D.ssa Civetta Elisabetta, Revisore dei Conti, ricevuto in data 04.06.2020 la proposta di delibera di approvazione del rendiconto del Comune di Monticelli Brusati per l'esercizio 2019, completa di:

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato Patrimoniale e Conto economico;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000 adottato dalla Giunta Comunale;
- delibera di riaccertamento ordinario dei residui contenente l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni (art. 223 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000);

Visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale;

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

Visto il regolamento di contabilità;

VERIFICATO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- 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. 65 – comma 2 del d.Lgs. 29/93 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000 precisando che l'ente non ha rilasciato garanzia in tal senso;

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.

Inoltre si è provveduto alla verifica della corrispondenza del Conto del Tesoriere dell'esercizio 2019 con le scritture contabili del Comune, riscontrandole conformi.

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 2019-2021 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 8 del 12.02.2019, esecutivo ai sensi di Legge.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate delle deliberazioni di variazioni al Bilancio, sia da parte del Consiglio che della Giunta Comunale, nell'esercizio dei poteri di rispettiva competenza e che hanno mantenuto gli equilibri di bilancio.

Il Bilancio di previsione 2019 è stato redatto sulla base della nuova struttura prevista dal D.Lgs 118/2011.

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.

Non si è proceduto all'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata (art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000), né all'utilizzo dell'anticipazione di cassa;

L'ente ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000 con atto del consiglio comunale n. 36 del 22.07.2019.

Si dà atto che è stato espresso parere favorevole in merito al provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui e si è verificato che le relative risultanze sono confluite nel rendiconto 2019.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio si è provveduto, trimestralmente, alle verifiche ordinarie di cassa, come previsto dall'articolo 223 del D.Lgs. N° 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				867.700,01
RISCOSSIONI	(+)	707.675,29	3.438.908,87	4.146.584,16
PAGAMENTI	(-)	574.142,22	3.247.855,17	3.821.997,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.192.286,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.192.286,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	334.288,40	788.726,34	1.123.014,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	35.527,88	604.730,09	640.257,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			49.407,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			660.699,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			964.936,65

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Parte accantonata ⁽²⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		319.740,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁴⁾		
Fondo anticipazioni di liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso al 31/12/2019		41.746,37
Altri accantonamenti		53.532,52
Totale parte accantonata (B)		415.019,24
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		83.161,19
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.872,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		90.033,39
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		93.169,93
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		366.714,09
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo ⁽⁵⁾		

STATO PATRIMONIALE

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.

Le risultanze finali sono le seguenti:

Attività patrimoniale	16.161.778,84
Passività	16.161.778,84
Patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2019	13.196.966,92

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili. Tali valori sono ricostruiti secondo quanto previsto dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale e secondo i dati forniti dall'aggiornamento dell'inventario.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico evidenzia un risultato positivo di euro 158.010,83

VERIFICHE PARTICOLARI

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

A) Debiti fuori bilancio

Allo stato attuale delle conoscenze non vi sono debiti fuori bilancio.

B) Contributi previdenziali e assistenziali e ritenute fiscali

I contributi previdenziali ed assistenziali nonché le ritenute erariali sono stati regolarmente versati alle scadenze prestabilite.

C) Applicazione imposte e tasse

Le imposte e tasse sono state applicate sulla base delle tariffe e aliquote deliberate dal Consiglio Comunale.

D) Tempestività dei pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

E) Fondo crediti di dubbia esigibilità

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..

F) Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 41.746,37 , determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

G) Altri fondi

Il risultato di amministrazione presente accantonamento per indennità di fine mandato del sindaco, per aumenti contrattuali e per passività potenziali.

H) Servizi conto terzi

E' stata accertata l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ed è stato verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

I) Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

L) Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;

- i vincoli disposti dall'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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

M) Verifica rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese

L'Ente, ha rispettato nel loro complesso i vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

N) Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

CONSIDERAZIONI FINALI

Si rammenta che, per effetto del differimento dei termini, sancito dell'art. 107, comma 1 del D.L. 17/03/2020 n. 18, cosiddetto Decreto "Cura Italia", convertito con legge 24 aprile 2020 n. 27, l'unito rendiconto di gestione 2019 deve essere approvato entro il termine del 30 giugno 2020;

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, il conto economico e conto del patrimonio 2019 possano essere approvati nelle risultanze sopra esposte.

Monticelli Brusati, 04.06.2020

Il Revisore dei Conti

Elisabetta dott.ssa Civetta

