

# COMUNE DI BRUGNATO

Provincia di La Spezia

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*
- *sullo schema di  
rendiconto*

**anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ROBERTO D'ERCOLE

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri/contenzioso.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	26
CONCLUSIONI .....	26

# **Comune di Brugnato**

## **Organo di revisione**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Imperia, lì 10 aprile 2019

L'organo di revisione  
*Rag. Roberto D'ERCOLE*

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Roberto D'Ercole, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 21.02.2017;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 dell'6.4.2019, 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):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 14 del 18/05/2018 e ss.mm.ii.;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ 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;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 07
di cui variazioni di Consiglio	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 04
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n.
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Brugnato conta una popolazione quantificata al 31/12/2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.290 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Ha poi verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;

- per quanto riguarda l'applicazione, nel corso del 2018, dell'avanzo vincolato presunto, l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate in parte, come previsto dalla normativa di riferimento, al finanziamento delle spese correnti;

Si precisa anche che il Comune:

- partecipa al Consorzio C.E.V.;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- non ha avuto prescrizioni particolari da pubblicare sul sito dell'amministrazione di eventuali di rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della L. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli Agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli Agenti contabili;
- che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non si trova in stato di dissesto economico-finanziario;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del Decreto legge 119/2018 non ha avuto conseguenze sul rendiconto di gestione 2018;
- non sussistono debiti fuori bilancio al 31/12/2018 come da attestazioni rese dai Responsabili dei Servizi del Comune di Brugnato;

- l'Ente, non si trova in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	348.632,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	348.632,42

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	463.772,82	210.300,64	348.632,42
<i>di cui cassa vincolata</i>			3.044,59

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.1 - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		210.300,64			210.300,64
Entrate Titolo 1.00	+	1.451.310,15	1.058.359,71	298.421,66	1.356.781,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	43.751,44	17.286,01	10.950,20	28.236,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00		0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	200.206,92	142.174,88	8.883,08	151.057,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>1.695.268,51</b>	<b>1.217.820,60</b>	<b>318.254,94</b>	<b>1.536.075,54</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.683.861,74	1.139.140,00	298.220,39	1.437.360,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	66.842,98	38.954,33	0,00	38.954,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>1.750.704,72</b>	<b>1.178.094,33</b>	<b>298.220,39</b>	<b>1.476.314,72</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-55.436,21</b>	<b>39.726,27</b>	<b>20.034,55</b>	<b>59.760,82</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	11.022,37	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-44.413,84</b>	<b>39.726,27</b>	<b>20.034,55</b>	<b>59.760,82</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	965.367,55	56.695,15	202.119,69	258.814,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	40,47	40,47	0,00	40,47
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+		0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>965.408,02</b>	<b>56.735,62</b>	<b>202.119,69</b>	<b>258.855,31</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	40,47	40,47	0,00	40,47
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>40,47</b>	<b>40,47</b>	<b>0,00</b>	<b>40,47</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	=	<b>40,47</b>	<b>40,47</b>	<b>0,00</b>	<b>40,47</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>965.367,55</b>	<b>56.695,15</b>	<b>202.119,69</b>	<b>258.814,84</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.122.349,32	49.580,61	149.927,57	199.508,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	40,47	40,47	0,00	40,47
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.122.389,79</b>	<b>49.621,08</b>	<b>149.927,57</b>	<b>199.548,65</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>1.122.389,79</b>	<b>49.621,08</b>	<b>149.927,57</b>	<b>199.548,65</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-168.044,61</b>	<b>7.074,07</b>	<b>52.192,12</b>	<b>59.266,19</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	394.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	394.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	592.830,98	236.164,42	494,29	236.658,71
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	592.830,98	215.755,88	1.638,53	217.394,41
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>-2.117,34</b>	<b>67.249,35</b>	<b>71.082,43</b>	<b>348.632,42</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 si rileva che non ci sono stati pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo previsto per anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2018 è pari € 394.693,51 così come quantificato con deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 27/10/2017.

L'Ente però non è mai ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2018.

### **Tempestività pagamenti**

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1, co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. 33/2013.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41, D.L. n. 66/2014.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'Ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

L'obbligo di cui al comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 che stabilisce che, a partire dal mese di luglio 2014, vadano obbligatoriamente comunicate entro il giorno 15 di ciascun mese, le fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento, è stato superato con l'entrata regime, dal 1°ottobre 2018, del SIOPE per la gestione dei mandati di pagamento e reversali di incasso dell'Ente.

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 428.374,22 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>428.374,22</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>152.417,98</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>345.044,38</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-192.626,40</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	<b>1.966,72</b>
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	<b>59.059,99</b>
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	<b>94.294,24</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>37.200,97</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>428.374,22</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-192.626,40</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>37.200,97</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>60.000,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>315.900,52</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>648.849,31</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

**Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE**

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	1451310,15	1391284,35	1058359,71	76,07
<b>Titolo II</b>	43751,44	26123,69	17286,01	66,17
<b>Titolo III</b>	200206,92	168778,35	142174,88	84,24
<b>Titolo IV</b>	965367,55	329305,15	56695,15	17,22
<b>Titolo V</b>	40,47	40,47	40,47	100,00

**2. Efficienza della riscossione e versamento**

**2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	140000,00	63687,87	76251,00	29326,92
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	140000,00	63687,87	0,00	29326,92

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il Concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			210300,64
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		37394,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1586186,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		1336498,07
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		34624,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		38954,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			213503,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		11022,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	224525,58
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		60000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		115023,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		329345,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		11022,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		111664,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		310419,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		40,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			71222,24
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		11	295747,82

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti****pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>224525,58</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>224525,58</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	37.394,21	34.624,99
FPV di parte capitale	115.023,77	310.419,39
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO****I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	39500,59	37394,21	34624,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	22043,45	27316,68	21967,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	17457,14	10077,63	12657,81



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	209146,1	115023,77	310419,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	154122,33		300000
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	55023,77	115023,77	10419,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 648.849,31 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				210300,64
RISCOSSIONI	(+)	520868,92	1510720,64	2031589,56
PAGAMENTI	(-)	449786,49	1443471,29	1893257,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			348632,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			348632,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	1382718,75	646615,95	2029334,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1098582,35	285491,08	1384073,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			34624,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			310419,39
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>648849,31</b>

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	286.470,20	375.900,52	648.849,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	277.425,42	299.538,78	534.928,27
Parte vincolata (C)		64.111,74	101.671,04
Parte destinata agli investimenti (D)	9.044,78	12.250,00	12.250,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo F.P.V.	Fondo F.P.V. non utilizzata	Altri Fondi	Esigibile	Trasferibile	Imputabile	Perce	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	60.000,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata				0						
Utilizzo parte vincolata								0	60000	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	0,00			0,00				0,00		0
Valore monetario della parte	60.000,00	0,00								
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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. 23 del 29/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.960.680,94	520.868,92	1.382.718,75	- 57.093,27
Residui passivi	1.642.663,08	449.786,49	1.098.582,35	- 94.294,24

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata		
Gestione corrente vincolata	0,00	7.176,34
Gestione in conto capitale vincolata	59.059,99	87.117,90
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	59.059,99	94.294,24

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 TUEL.

Il totale dei minori residui attivi è così determinato:

titolo 1 + 1.943,85

titolo 3 + 22,87

titolo 4 - 59.059,99

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali				0,00	0,00	89.033,45		
	Riscosso e/residui al 31.12				0,00	0,00	89.033,45		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#VALORE!	100,00		
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	84481,99	51.955,59	141.550,50	149.623,22	154.115,50	497.578,57	608572,92	
	Riscosso e/residui al 31.12	13279,06	17.313,91	315,81	5.498,01	41.175,79	393150,07		458723
	Percentuale di riscossione	15,72	33,32	0,22	3,67	26,72	79,01		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
	Riscosso e/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali								

## 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..

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 da calcolare col metodo ordinario 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 488.050,04.

### **Fondi spese e rischi futuri/contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento al fondo rischi contenzioso per euro 45.211,17 stanziato per potenziali oneri derivanti dal fallimento della Brugnato sviluppo SRL.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.018,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	648,82
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.667,06</b>

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonato nessun importo in quanto le società partecipate non si trovano in perdita e non si prevede che lo saranno. Il mancato accantonamento è motivato anche in considerazione delle esigue quote di partecipazione del Comune di Brugnato.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti.

### ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha 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.

### ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.389.975,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	47.122,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	141.676,09	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>1.578.774,05</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>157.877,41</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>	<b>33.055,75</b>	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	12.148,09	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>145.729,32</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>12.148,09</b>	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	735.367,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	38.954,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>696.403,29</b>



L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	808.423,63	772.680,48	735.312,86
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	35.743,15	37.312,86	38.954,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>772.680,48</b>	<b>735.367,62</b>	<b>696.358,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.298,00	1.309,00	1.284,00
Debito medio per abitante	595,29	561,78	542,34

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	36.266,93	34.697,22	33.055,75
Quota capitale	35.743,15	37.312,86	38.954,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>72.010,08</b>	<b>72.010,08</b>	<b>72.010,08</b>

L'Ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha stipulato nel 2018 contratti di locazione finanziaria e/o effettuato operazioni di partenariato pubblico e privato

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, e dalla Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

### **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

#### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	140000,00	10292,25	76251,00	29326,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>140000,00</b>	<b>10292,25</b>	<b>76251,00</b>	<b>29326,92</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018 CAP. 4+53	55.807,81
Residui riscossi nel 2018	53.395,62
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2018	2.412,19
Residui della competenza	129.707,75
Residui totali	132.119,94
FCDE al 31/12/2018	

Il FCDE risultante al 31/12/2018 ammonta ad €. 488.050,04 così suddiviso:

IMU accertamenti € 29.326,82

TARI/TARES/TARSU € 458.723,22

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro € 25.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a seguito di nuovi immobili accatastati.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU cap. 8</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	88.562,51	
Residui riscossi nel 2018	89.033,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018		0,00%
Residui della competenza	8.707,42	
Residui totali	8.707,42	
	0,00	0,00%

### **TASI**

Nel Comune di Brugnato le entrate accertate hanno un andamento costante.



## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in diminuite di Euro 34.603,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto, visti i buoni risultati della raccolta differenziata, si è ottenuto un risparmio sui costi del Piano Finanziario TARI.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Cap. 52/2+52/3+52+53		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	581.726,80	
Residui riscossi nel 2018	77.582,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	504.144,42	86,66%
Residui della competenza	104.428,50	
Residui totali	608.572,92	

In merito si osserva che si è provveduto ad accantonare il fondo crediti per la quota minima obbligatoria per legge.

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	2.811,45	64.111,74	45.580,41
Riscossione	2.811,45	64.111,74	45.580,41

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	2,811,45	0,00%
2017	64.111,74	0,00%
2018	45,580,41	24,18%

## **Proventi dei beni dell'Ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.979,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.582,00	
Residui riscossi nel 2018	2.632,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	950,00	26,52%
Residui della competenza	6.890,22	
Residui totali	7.840,22	

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	300.764,77	314.301,68	13.536,91
102	imposte e tasse a carico ente	20.788,63	22.144,90	1.356,27
103	acquisto beni e servizi	900.982,30	848.951,70	-52.030,60
104	trasferimenti correnti	89.830,82	61.334,20	-28.496,62
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	34.697,22	33.055,70	-1.641,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
	rimborsi e poste correttive delle			
109	entrate	17.700,00	21.739,48	4.039,48
110	altre spese correnti	32.199,98	34.970,20	2.770,22
<b>TOTALE</b>		<b>1.396.963,72</b>	<b>1.336.497,86</b>	<b>-60.465,86</b>

### **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater per i Comuni soggetti al patto di stabilità, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	350.582,98	317.849,50
Spese macroaggregato 103	17.021,00	16.100,00
Irap macroaggregato 102	20.514,51	18.216,08
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>388.118,49</b>	<b>352.165,58</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>50.104,27</b>	<b>32.806,20</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	13.737,59	27.371,28
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>338.014,22</b>	<b>319.359,38</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

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. L'esito di tale verifica viene riportato nella seguente tabella:

Dati Comune di Brugnato		Dati società/ente		Differenza		
Società	crediti	debiti	crediti	debiti	crediti	debiti
IREN S.p.A. (ACAM Acque, ACAM Ambiente)	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	/	0,00
A.T.C. Esercizio S.p.A. A.T.C. MP S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	/	/

Con riferimento alla conciliazione dei rapporti con ACAM Ambiente S.p.A. l'IREN Spa non prende in considerazione le quote minime di proprietà in quanto troppo esigue.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha provveduto, in ottemperanza al piano di revisione straordinaria delle partecipazioni - ex art.24 del D.Lgs.19 agosto 2016 n.175 - approvato con deliberazione C.C. n.34 del 29.09.2017, ad alienare azioni ACAM e sottoscrivere azioni IREN, passando da una quota di partecipazione già minima nella società ACAM S.p.A. è risultata ancora più irrilevante in IREN S.p.A..

In applicazione della deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 21.09.2018, è stato approvato il progetto di fusione per incorporazione della società ATC S.p.A. in ATC MP S.p.A. in quanto la prima, essendo priva di personale dipendente, non rispettava i requisiti minimi quantitativi previsti dall'art. 20 c. 2 lett. b. del D.Lgs. n. 175/2016.

L'operazione di fusione per incorporazione si è perfezionata. La percentuale di partecipazione del Comune di Brugnato in ATC MP S.p.A. è pari allo 0,05% a fronte di una partecipazione in ATC S.p.A. dello 0,098%. Il Comune di Brugnato, a seguito di tale operazione, ha altresì acquisito una partecipazione in ATC Esercizio S.p.A. pari allo 0,11%.

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2018, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017

### **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Il risultato economico depurato presenta un saldo di Euro 42.567,92.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

### **STATO PATRIMONIALE**

Il Comune di Brugnato, rientrando tra i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 e ha provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto è stato oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 8.802.898,42.

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale evidenzia conciliazione con il risultato economico nella sottoindicata tabella

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	392538,43
II	Riserve	8367792,07
a	da risultato economico di esercizi precedenti	178215,57
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	108745,77
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8080830,73
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	42567,92

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- le principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente;

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Per quanto esposto nei punti precedenti e su quanto verificato relativamente alla regolarità amministrativa e contabile durante l'esercizio, l'Organo di revisione evidenzia l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi di finanza pubblica, per l'accertamento, la salvaguardia degli equilibri finanziari e debiti fuori bilancio.

Non si rilevano ricorsi ad anticipazioni di cassa.

E' stata rispettata la competenza economica e sono stati correttamente rilevati i componenti economici positivi e negativi così come risultano regolari le scritture contabili.

I valori patrimoniali risultano attendibili nel rispetto dei principi contabili.

Congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore ha preso atto è stato riferito dagli amministratori dell'Ente che sono in corso di definizione degli accordi tra il Comune, la Camera di Commercio di La Spezia e la Banca Credit Agricole relativamente ad un piano di rientro del finanziamento bancario concesso alla partecipata Brugnato Sviluppo SRL in fallimento, a seguito del quale l'Ente ha previsto lo stanziamento di un fondo dedicato.

Raccomanda una più efficace azione di recupero dei crediti, azione ispettiva e contrasto all'evasione.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità sopra indicate.

L'ORGANO DI REVISIONE  
RAG. ROBERTO D'ECOLE

