

# COMUNE DI BRAONE

Provincia di BRESCIA

## Relazione del Revisore dei Conti

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

anno  
2018

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

Il Revisore dei conti 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 del Revisore dei conti 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 Braone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Antonio Malavasi revisore dei Conti del Comune di Braone **nominato** con delibera dell'organo consiliare n.15 del 6.6.2016;

- ◆ ricevuta in data 21.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 20.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

### **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 e dai dirigenti, 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:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 28/03/2018 avente in oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020 (1° provvedimento)" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 30/04/2018;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 13/06/2018 avente ad oggetto. "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020 (2° provvedimento)" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 25/07/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 25/07/2018 avente ad oggetto: "Assestamento generale di Bilancio ai sensi dell'art. 175 comma 8 del Testo Unico degli Enti Locali e salvaguardia degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 193 comma 2 del Testo Unico degli Enti Locali";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 05/09/2018 avente in oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020 (4° provvedimento)" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 26/09/2018;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 03/10/2018 avente in oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020 (5° provvedimento)" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 27/11/2018;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 30/10/2018 avente in oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020 (6° provvedimento)" ratificata con

deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 27/11/2018;

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 28/11/2018 avente in oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020 (7° provvedimento)" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 29/12/2018;
  
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore dei Conti 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 Braone registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 693 abitanti.

Il Revisore dei Conti, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive.

Il Revisore dei Conti ha 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;

- 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 esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Civiltà delle pietre" con sede in Capo di Ponte (Bs);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **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;
- **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 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 è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'Ente non essendo 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

Il Revisore dei Conti, 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)	338,801,5
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	338,801,5

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	460.276,62	385.970,37	338.801,5

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

### **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.

Il Revisore dei Conti 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 Dlgs.33/2013.

L'Ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 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.

### **Risultato della gestione di competenza/equilibri di bilancio e il risultato di amministrazione**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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		385.970,37	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		10.000,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		558.042,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei pr amministrazioni pubbliche	(+)		3.285,40
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		518.582,26
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		10.000,00
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	(-)		26.354,04
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)			16.392,00
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 contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni d 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			16.392,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		35.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		664.625,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		254.640,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei pr amministrazioni pubbliche	(-)		3.285,40
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o contabili	(-)		0,00
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	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni d 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	(-)		940.636,24
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
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			10.344,66
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	(+)		0,00
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	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			26.736,66

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</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 plurienn.</b>		<b>0,00</b>

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

Il Revisore dei Conti 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 è la seguente:

<b>FPV</b>	
FPV di parte corrente	€ 10.000,00
FPV di parte capitale	€ 664.625,84



### **Risultato di amministrazione**

Il Revisore dei Conti ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 202.681,48 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2018			385.970,37
RISCOSSIONI	201.994,89	576.660,85	778.655,74
PAGAMENTI	213.107,39	612.717,16	825.824,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			338.801,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			338.801,56
residui attivi	598.040,46	321.227,74	919.268,20
residui passivi	87.327,67	958.060,61	1.045.388,28
fondo pluriennale vincolato spese correnti			10.000,00
fondo pluriennale vincolato spese c/capitale			0,00
avanzo (+) al 31 dicembre 2018			202.681,48

così dettagliato:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018. <sup>(4)</sup>	26.210,32
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Accantonamento indennità di fine mandato	2.324,05
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>28.534,37</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.482,10
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti all'Ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>1.482,10</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>67.276,09</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>105.388,92</b>

a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:  
correggere dati

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	451.670,20	292.057,21	202.681,48
di cui:			
a) Parte accantonata	8.087,13	21.988,78	28.534,37
b) Parte vincolata	842,42	1.101,89	1.482,10
c) Parte destinata a investimenti	100.100,51	67.276,09	67.276,09
e) Parte disponibile (+/-) *	343.482,56	201.690,45	105.388,92

#### **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..

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per un totale di € 2.324,05 calcolato accantonando quote/anno ai sensi della normativa vigente.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Vincoli derivanti da Leggi e principi contabili: Legge culto accantonata la somma di € 1.482,10

### **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 deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 20.3.2019 munito del parere del Revisore dei Conti.

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 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale sopra richiamato ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	894.162,49	201.994,89	598.040,46	- 94.127,14
Residui passivi	313.449,81	213.107,39	87.327,67	- 13.014,75

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi Tit. 1	0,00	7.664,63	6.941,27	6.168,55	7.945,99	18.390,61	47.111,05
Attivi Tit. 2					0,00	33.883,66	33.883,66
Attivi Tit. 3	4.441,88	2.096,82	2.476,98	14.459,75	24.215,52	73.495,87	121.186,82
Attivi Tit. 4	6.362,93	0,00	0,00	1.245,88	508.906,42	193.853,46	710.368,69
Attivi Tit. 5							0,00
Attivi Tit. 6							0,00
Attivi Tit. 7							0,00
Attivi Tit. 9			218,46	4.189,85	705,53	1.604,14	6.717,98
Totale Attivi	10.804,81	9.761,45	9.636,71	26.064,03	541.773,46	321.227,74	919.268,20
Passivi Tit. 1		281,54	8.400,99	17.061,04	16.144,44	162.862,03	204.750,04
Passivi Tit. 2	2.771,00	500,00	4.476,41	6.186,44	24.126,61	782.554,82	820.615,28
Passivi Tit. 3							0,00
Passivi Tit. 4						0,00	0,00
Passivi Tit. 5							0,00
Passivi Tit. 7	776,18	149,90	813,14	4.434,45	1.205,53	12.643,76	20.022,96
Totali Passivi	3.547,18	931,44	13.690,54	27.681,93	41.476,58	958.060,61	1.045.388,28

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

Il Revisore dei Conti 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.

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore dei Conti ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **esser** equivalenti.

Il Revisore dei Conti 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 per l'anno 2018 le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

#### Parte II) SEZIONE II – DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

##### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	0		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	0		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	563.23		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	56.32		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di linee di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	24.16		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	32.16		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi erariali (G=C-D-E)	24.16		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)			4,2895%

Per il triennio precedente:

	2016	2017	2018
Interessi passivi	26.867,60	25.432,00	24.159,99
entrate correnti	581.895,53	579.931,05	563.233,13
controllo limite art 204 TUEL	4,6173%	4,3853%	4,2895%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	620.935,10	583.501,74	547.658,60
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	37.433,36	35.843,14	26.354,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>583.501,74</b>	<b>547.658,60</b>	<b>521.304,56</b>
Nr. Abitanti al 31/12	692,00	683,00	693,00
Debito medio per abitante	843,21	801,84	752,24

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

ANNO	2016	2017	2018
oneri finanziari	26.867,60	25.432,00	24.159,99
quota capitale	37.433,36	35.843,14	26.354,04
TOTALE	64.300,96	61.275,14	50.514,03

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

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

negativo

#### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o 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, della 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'Ente **ha** provveduto in data 22.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

Il Revisore dei Conti 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, Il Revisore dei Conti, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

#### **ENTRATE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore dei Conti rileva che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	
Recupero evasione ICI/IMU	2.500,00	0,00	0,00%	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.500,00	0,00	0,00%	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	
<b>Totale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%	

### **IMU**

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

#### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU**

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	30.275,15
Residui riscossi nel 2018	20.528,11
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.735,14
Residui al 31/12/2018	11,90
Residui della competenza	51,82
Residui totali	63,72

--	--

### **TASI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	15.651,25
Residui riscossi nel 2018	13.516,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2018	2.135,25
Residui della competenza	3.866,86
Residui totali	6.002,11

### **TARSU-TIA-TARI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI-TARES</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	28.839,85
Residui riscossi nel 2018	5.671,01
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.629,30
Residui al 31/12/2018	16.539,54
Residui della competenza	10.290,02
Residui totali	26.829,56

### **CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	27.246,58	15.842,06	32.977,50
Riscossione	26.00,70	13.342,06	26.421,25

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



<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	0,00	
<b>2017</b>	0,00	
<b>2018</b>	0,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	10.108,81
Residui riscossi nel 2018	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.500,00
Residui al 31/12/2018	7.608,81
Residui della competenza	6.556,25
Residui totali	14.165,06

#### **SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA**

Non sono previsti proventi da sanzioni amministrative per violazione codice della strada in quanto il servizio di vigilanza è svolto dall'Unione dei comuni "Civiltà delle pietre" che introita i relativi proventi.

#### **PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI**

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	13.642,36
Residui riscossi nel 2018	10.540,41
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.060,74
Residui al 31/12/2018	2.041,21
Residui della competenza	6.188,76
Residui totali	8.229,97

#### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'Ente non essendo 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	21.616,00	22.500,00	-884,00	96,07%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>21.616,00</b>	<b>22.500,00</b>	<b>-884,00</b>	<b>96,07%</b>	

### **SPESE CORRENTI**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	77.467,80	71.359,59	-6.108,21
102	imposte e tasse a carico ente	6.179,09	6.796,51	617,42
103	acquisto beni e servizi	143.629,88	152.752,02	9.122,14
104	trasferimenti correnti	242.177,81	222.982,45	-19.195,36
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	25.432,00	24.159,99	-1.272,01
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.231,00	29.638,59	11.407,59
110	altre spese correnti	11.896,88	10.893,11	-1.003,77
<b>TOTALE</b>		<b>525.014,46</b>	<b>518.582,26</b>	<b>-6.432,20</b>

## **SPESE PER IL PERSONALE**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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:
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto</b>		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101		94.338,42		
Spese macroaggregato 103		14.873,58		
Irap macroaggregato 102		4.269,94		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare... ..				
Altre spese: da specificare... ..				
Altre spese: da specificare... ..				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>113.481,94</b>		
(-) Componenti escluse		6.342,68		
di cui rinnovi contrattuali		3.790,63		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>132.970,31</b>	<b>107.139,26</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Il Revisore dei Conti **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2018 con deliberazione del consiglio Comunale nr. 31 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

La tabella seguente riporta il prospetto delle scelte proposte riguardo alle singole partecipazioni societarie approvato con la delibera di consiglio Comunale suddetta:

<b>SOCIETÀ</b>	<b>QUOTA</b>	<b>ATTIVITÀ</b>	<b>PROPOSTA</b>
<b>Valle Camonica Servizi S.r.l.</b>	diretta 0,0049% indiretta 0,0756%	Gestione servizi pubblici locali (igiene ambientale)	Mantenimento
<b>Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l.</b>	diretta 0,276%	Servizio idrico integrato	Mantenimento
<b>Blu Reti Gas S.r.l.</b>	indiretta 0,0806%	Gestione servizi pubblici locali (distribuzione gas naturale)	Mantenimento
<b>Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A.</b>	indiretta 0,0806%	Servizio di interesse generale (fornitura di gas e di energia elettrica ai clienti finali regolata dall'Autorità per l'energia)	Mantenimento
<b>Consorzio della Castagna S.CAr.l.</b>	diretta 0,91 %	Raccolta e trasformazione castagne	Dismissione della partecipazione mediante alienazione a titolo oneroso/recesso

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, Il Revisore dei Conti dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## 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.

## STATO PATRIMONIALE

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 e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. (*Allegato n.10 rendiconto della gestione – stato patrimoniale attivo e stato patrimoniale passivo e Raccordo stato patrimoniale attivo e passivo*)

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.

Il Revisore dei Conti 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 i criterio 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.

Il Revisore dei Conti ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

#### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### **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.

## **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.

*Li 23.03.2019*

IL REVISORE DEI CONTI



DOTT. ANTONIO MALAVASI