

COMUNE DI CASSOLA

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DARIO LENARDUZZI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
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
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
CONCLUSIONI.....	29

Comune di CASSOLA (VI)

Organo di revisione

Verbale del 10 aprile 2019

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;

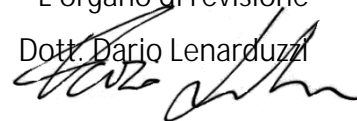
presenta

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 Cassola, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cassola, li 10.04.2019

L'organo di revisione

Dott. Dario Lenarduzzi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore dott. Dario Lenarduzzi, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 31/07/2018;

§ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 10.04.2019, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 04.05.2017;

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.

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. 54
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 11 + n. 8 prelievo dal fondo di riserva
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 24
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	Non previsto nel regolamento.

§ 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 Cassola registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.14.735 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.

L'organo di revisione 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;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- 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 caso di 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 esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- § **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- § **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i 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 Dlgs. 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 è in dissesto;
- § **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 38.908,26 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	25.084,47	4.167,69	15.434,21
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	12.626,43		23.474,05
Totale	37.710,90	4.167,69	38.908,26

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- § non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- § 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 28.12.2018, 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 individuali.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	17.674,91	125.418,78	-107.743,87	14,09%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici	35.502,62	40.774,84	-5.272,22	87,07%	
Impianti sportivi	23.420,00	70.600,34	-47.180,34	33,17%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi	16.945,00	50.989,48	-34.044,48	33,23%	
Totali	93.542,53	287.783,44	-194.240,91	32,50%	

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.392.968,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.392.968,53

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.941.653,14	3.560.242,62	3.392.968,53
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	291.363,34	443.732,35	242.661,56

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	291.363,34	291.363,34	443.732,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	291.363,34	291.363,34	443.732,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	212.271,45	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	59.902,44	201.070,79
Fondi vincolati al 31.12	=	291.363,34	443.732,35	242.661,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	291.363,34	443.732,35	242.661,56

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.560.242,62			3.560.242,62
Entrate Titolo 1.00	+	6.972.666,02	4.744.613,94	1.307.670,46	6.052.284,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	749.803,14	481.020,02	76.911,78	557.931,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.689.618,66	910.990,96	100.709,67	1.011.700,63
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
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	9.412.087,82	6.136.624,92	1.485.291,91	7.621.916,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.053.784,21	5.507.494,78	996.761,62	6.504.256,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	696.928,99	691.368,20	5.560,00	696.928,20
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
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	9.750.713,20	6.198.862,98	1.002.321,62	7.201.184,60
Differenza D (D=B-C)	=	-338.625,38	-62.238,06	482.970,29	420.732,23
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	100.000,00	83.145,00	0,00	83.145,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-438.625,38	-145.383,06	482.970,29	337.587,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.519.676,66	1.611.951,78	466.155,89	2.078.107,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.478.449,16	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	100.000,00	83.145,00	0,00	83.145,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.198.125,82	1.695.096,78	466.155,89	2.161.252,67
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L)	=	5.198.125,82	1.695.096,78	466.155,89	2.161.252,67
Spese Titolo 2.00	+	6.189.139,74	2.284.775,02	382.856,86	2.667.631,88
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	7.289.139,74	2.284.775,02	382.856,86	2.667.631,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	7.289.139,74	2.284.775,02	382.856,86	2.667.631,88
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.091.013,92	-589.678,24	83.299,03	-506.379,21
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.590.061,46	1.200.448,81	6.552,00	1.207.000,81
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.612.463,94	1.199.196,50	6.286,42	1.205.482,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.008.200,84	-733.808,99	566.534,90	3.392.968,53

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha fatto ricorso ad** anticipazione di 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.

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 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.514.685,61 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-294.494,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.132.190,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.258.114,81
SALDO FPV	-125.923,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	14.225,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	85.341,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	176.566,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	105.451,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-294.494,93
SALDO FPV	-125.923,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	105.451,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.062.601,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	767.051,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.514.685,61

*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	6.226.148,03	6.034.227,48	4.744.613,94	78,63
Titolo II	614.554,44	527.621,48	481.020,02	91,17
Titolo III	1.289.760,24	1.077.776,22	910.990,96	84,53
Titolo IV	1.950.304,89	1.846.039,76	1.611.951,78	87,32
Titolo V	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00

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 abbia 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	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.560.242,62	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		168.993,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.639.625,18
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 1.00 - Spese correnti	(-)		6.513.750,43
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		197.708,67
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	(-)		691.368,20
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)			405.791,63
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		64.601,30
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	(+)		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 di legge o dei principi contabili	(-)		84.845,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			385.547,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		998.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.963.197,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.846.039,76
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	(-)		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 di legge o dei principi contabili	(+)		84.845,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.575.041,24
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.060.406,14
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			256.634,60
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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		385.547,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	64.601,30
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		320.946,63

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	168.993,75	197.708,67
FPV di parte capitale	2.963.197,22	3.060.406,14
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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 1.514.685,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.560.242,62
RISCOSSIONI	(+)	1.957.999,80	8.949.025,51	10.907.025,31
PAGAMENTI	(-)	1.391.464,90	9.682.834,50	11.074.299,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.392.968,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.392.968,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.141.937,31	1.738.700,31	2.880.637,62
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	201.419,48	1.299.386,25	1.500.805,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			197.708,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.060.406,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.514.685,61

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.804.388,15	1.829.653,23	1.514.685,61
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	432.352,10	561.802,45	553.540,49
Parte vincolata (C)	477.191,87	258.830,34	365.055,32
Parte destinata agli investimenti (D)	572.980,31	214.014,33	55.555,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.321.863,87	795.006,16	540.534,01

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	783.985,72	783.985,72								
Finanziamento di spese correnti non	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	25.693,04		0,00	0,00	25.693,04					
Utilizzo parte vincolata	38.908,26					0,00	0,00	0,00	38.908,26	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	214.014,28									214.014,28
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.60 del 01.04.2019, 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 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 60 del 01.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.171.052,45	1.957.999,80	1.141.937,31	- 71.115,34
Residui passivi	1.769.450,87	1.391.464,90	201.419,48	- 176.566,49

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

Residui attivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	2.212.920,68	1.485.291,91	693.632,41	2.178.924,32	-33.996,36
C/capitale Tit. IV, VI	946.332,33	466.155,89	443.284,90	909.440,79	-36.891,54
Anticipazione Tit. VII	0	0	0	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IX	11.799,44	6.552,00	5020	11.572,00	-227,44
Totale	3.171.052,45	1.957.999,80	1.141.937,31	3.099.937,11	-71.115,34

Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	1.277.228,70	996.761,62	104.809,71	1.101.571,33	-175.657,37
C/capitale Tit. II	428.502,96	382.856,86	45.334,10	428.190,96	-312,00
Rimb. prestiti Tit. III	5560	5560	0	5.560,00	0,00
Anticipazione Tit. V	0	0	0	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	58.159,21	6.286,42	51275,67	57.562,09	-597,12
Totale	1.769.450,87	1.391.464,90	201.419,48	1.592.884,38	-176.566,49

Risultato complessivo della gestione residui		
Maggiori residui attivi	(+)	14.225,94
Minori residui attivi	(-)	85.341,28
Minori residui passivi	(+)	176.566,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	105.451,15

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.

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** adeguatamente ridotto il FCDE, così come ha verificato l'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate.

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 540.572,39**, di cui € 384.399,70 relativo a crediti del bilancio corrente ed € 156.172,69 relativo a crediti del bilancio c/capitale.

Fondo contenziosi

Non è stata accantonato alcun importo al fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonato alcun importo al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonato alcun importo al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per € 12.968,10.

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 e 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria,	6.289.258	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	334.428	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.131.617	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI	7.755.303	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA	775.530	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO	13.236,39	
(C) Ammontare complessivo di	147.153	
(D) Contributi erariali in c/interessi su	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti	0	
(F) Ammontare disponibile per	628.377	
(G) Ammontare oneri finanziari	147.153	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,90%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	5.127.106,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	- 691.368,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	- 38.978,80
TOTALE DEBITO	=	4.396.759,84

L'importo complessivo include anche la quota del mutuo Kyoto concesso nel 2017 per un importo complessivo pari a € 504.598,88 e non ancora erogato.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	6.050.589,29	5.313.678,15	5.127.106,84
Nuovi prestiti (+)		504.598,88	
Prestiti rimborsati (-)	-736.911,14	-694.892,44	-691.368,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		3.722,25	-38.878,80
Totale fine anno	5.313.678,15	5.127.106,84	4.396.859,84
Nr. Abitanti al 31/12	14.735,00	14.771,00	14.835,00
Debito medio per abitante	360,62	347,11	296,38

Si precisa che la variazione di Euro 38.878,80 è stata inserita nello stato patrimoniale per allineamento debito residuo risultante da piani ammortamento cassa depositi e prestiti.

Le quote rimborsate sono di seguito evidenziate:

TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Differenza
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
402 - Rimborso prestiti a breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	€ 694.892,44	€ 691.368,20	-€ 3.524,24
404 - Rimborso altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	175.626,07	160.482,07	147.153,27
Quota capitale	736.911,14	694.892,44	691.368,20
Totale fine anno	912.537,21	855.374,51	838.521,47

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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 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.

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 risultati attesi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di € 206.433,00. 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	147.153,83	
Residui riscossi nel 2018	16.135,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.827,00	
Residui al 31/12/2018	129.190,91	87,79%
Residui della competenza	10,51	
Residui totali	129.201,42	
FCDE al 31/12/2018	115.034,04	89,03%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 5.655,00. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	973,20	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	973,20	100,00%
Residui della competenza	3.147,00	
Residui totali	4.120,20	
FCDE al 31/12/2018	4.120,20	100,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 17.046,81. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI evidenzia un saldo a "zero".

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	699.625,13	616.534,92	1.400.012,23
Riscossione	497.876,43	605.563,93	1.376.756,23

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	0,00	
2017	0,00	
2018	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
accertamento	299.817,36	205.681,19	146.552,93
riscossione	80.382,88	69.185,38	49.235,38
%riscossione	26,81	33,64	33,60
FCDE per somme iscritte a ruolo e somme a residui			234.831,59

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	209.719,23	135.509,15	146.552,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	209.719,23	135.509,15	146.552,93
destinazione a spesa corrente vincolata	104.859,62	67.754,57	73.276,47
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2018	367.530,93	
Residui riscossi nel 2018	24.383,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	209,95	
Residui al 31/12/2018	342.937,19	93,31%
Residui della competenza	115.445,47	
Residui totali	458.382,66	
FCDE al 31/12/2018	234.831,59	51,23%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate ad** Euro 15.863,80.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	12.513,53	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	12.513,53	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	12.513,53	
FCDE al 31/12/2018	12513,53	100,00%

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	1.839.633,53	1.886.714,94	47.081,41
102	imposte e tasse a carico ente	130.880,12	134.523,25	3.643,13
103	acquisto beni e servizi	2.725.766,37	2.892.179,75	166.413,38
104	trasferimenti correnti	1.109.518,56	1.211.743,74	102.225,18
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	160.482,07	147.153,27	-13.328,80
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	26.102,84	43.994,48	17.891,64
110	altre spese correnti	134.783,69	197.441,00	62.657,31
TOTALE		6.127.167,18	6.513.750,43	386.583,25

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 di euro 238.928,34;
- 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 che risulta di euro 1.797.662,60;
- 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'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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		1.886.714,94
Spese macroaggregato 103		105.008,52
Irap macroaggregato 102		123.824,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		87.747,50
Altre spese: fpv anno precedente		-67.323,94
Altre spese: comando servizi sociali		15.318,86
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	0,00	2.151.290,03
(-) Componenti escluse (B)		410.789,55
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		324.410,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.797.662,60	1.740.500,48
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

TIPOLOGIA SPESA DEL PERSONALE	PREVISIONE	IMPEGNI A CONSUNTIVO
Spesa per trattamento fisso e accessorio	€ 1.952.200,31	€ 1.907.138,50
Trasferimenti al altri enti per spese personale	€ 16.000,00	€ 15.318,86
IRAP	€ 126.507,60	€ 123.824,15
Spese anticipate per conto terzi	€ 19.845,00	€ -
Spese per la formazione	€ 3.540,00	€ 2.060,80
Spese per somministrazione lavoro	€ 109.650,00	€ 102.445,32
Rimborso spese viaggi	€ 402,00	€ 502,40
TOTALE SPESA DI PERSONALE AL LORDO DELLE COMPONENTI DA ESCLUDERE	€ 2.228.144,91	€ 2.151.290,03
Spese per rimborsi missioni	€ 402,00	€ 502,40
Spese per la formazione	€ 3.540,00	€ 2.060,80
Aumenti CCNL	€ 324.588,14	€ 324.410,40
Diritti di rogito segretario comunale	€ 8.829,00	€ 4.829,00
Compensi incentivanti progettazione e ICI	€ 65.000,00	€ 3.135,12
Spesa titolo IV anticipata per conto terzi (es elezioni politiche)	€ 19.845,00	€ 11.584,53
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette	€ 47.418,97	€ 45.867,30
Quota rimborso altro Comune per convenzione	€ 18.400,00	€ 18.400,00
Spesa di personale a carico di finanziamenti privati	€ 8.000,00	€ -
TOTALE COMPONENTI DA ESCLUDERE DALLE SPESE DEL PERSONALE	€ 496.023,11	€ 410.789,55
SPESA DEL PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE ANNO 2018	€ 1.732.121,80	€ 1.740.500,48
VALORE MEDIO TRIENNIO 2011-2013	€ 1.797.662,60	€ 1.797.662,60
MARGINE DI SPESA RISPETTO AL VALORE MEDIO 2011-2013	-€ 65.540,80	-€ 57.162,12

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

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

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

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'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2019 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione 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

Il Comune ha provveduto, ai sensi dell'art. 11 del Dlgs. 118/2011, alla compilazione del conto economico sulla base del relativo modello di cui all'allegato 10 dello stesso decreto avendo regolarmente applicato la contabilità economico patrimoniale.

In esso sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica.

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

	2018	2017
A Componenti positivi della gestione	8.195.577,84	8.263.594,42
B Componenti negativi della gestione	8.090.902,82	7.592.202,24
DIFFERENZA	104.675,02	671.392,18
C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 2.916,50	- 158.384,75
D Rettifiche di valore attività finanziarie	- 180.537,28	-
E Proventi ed oneri straordinari	383.500,40	- 110.384,32
RISULTATO PRIMA DELE IMPOSTE	304.721,64	402.623,11
Imposte	132.173,13	127.963,54
Risultato dell'esercizio	172.548,51	274.659,57

Il risultato economico conseguito nel 2018 seppur positivo è inferiore a quello conseguito nel precedente

esercizio, e risente positivamente di un importante componente straordinaria. Il risultato della gestione caratteristica permane positiva ma con un consistente riduzione rispetto al precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 142.158,81, si riferiscono ai dividendi distribuiti dalla partecipata Etra S.p.A.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, negli ultimi tre esercizi sono state rilevate come segue:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.505.587,27	1.572.079,19	1.652.572,10

STATO PATRIMONIALE

E' stato accertato che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario in riferimento alle movimentazioni patrimoniali avvenute nel corso dell'esercizio.

Il conto del patrimonio è stato redatto secondo la configurazione prevista dall'allegato 10 del Dlgs. 118/2011 ed, in sintesi, è così rappresentato:

ATTIVO	2018	2018
Immobilizzazioni immateriali	119.892,73	82.402,83
Immobilizzazioni materiali	45.236.480,89	44.567.112,54
Immobilizzazioni finanziarie	2.749.445,87	2.929.983,15
Totale Immobilizzazioni	48.105.819,49	47.579.498,52
Rimanenze	-	-
Crediti	1.961.660,07	2.279.034,94
Attività Finanziarie che non costituiscono mmobilizzi	-	-
Disponibilità liquide	3.771.417,69	3.948.714,40
Totale Attivo Circolante	5.733.077,76	6.227.749,34
Ratei e Risconti	-	-
Totale del'Attivo	53.838.897,25	53.807.247,86
PASSIVO		
Fondo di Dotazione	2.493.663,44	25.130.845,83
Riserve:	36.868.920,27	13.103.261,65
da risultato economico di esercizi precedenti	888.189,74	613.530,17
da capitale	33.182,16	2.901.520,44
da permessi di costruire	10.161.487,70	9.588.211,04
riserve indisponibili	25.786.060,67	-
altre riserve indisponibili	-	-
Risultato economico di esercizio	172.548,51	274.659,57
Totale Patrimonio Netto	39.535.132,22	38.508.767,05
Fondi per rischi ed oneri	12.968,10	42.968,10
Debiti da Finanziamento	4.396.859,54	5.127.106,84
Debiti verso fornitori	984.951,93	938.327,33
Debiti per trasferimenti e contributi	369.022,01	693.082,37
Altri debiti	146.831,79	132.344,53
Ratei e risconti e contributi agli investimneti	8.393.131,36	8.364.651,64
Totale del Passivo	53.838.896,95	53.807.247,86
Conti d'ordine		

Si dà atto che al 31.12.2018:

- § 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.
 - § Sono stati esattamente ripresi i valori del patrimonio al 01/01/2018.
 - § Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie corrispondenti ai residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio.
 - § Il fondo svalutazione crediti pari a euro 540.572,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.
 - § Sono rilevate le quote di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio calcolate sulla base delle modalità indicate nell'allegato 4/3 del Dlgs, 118/2011;
 - § La variazione al netto patrimoniale trova corrispondenza con:
 - a) l'utile di € 172.548,51;
 - b) l'incremento delle Riserve da permessi di costruire di € 1.277.322,50, ovvero i Permessi di costruire (e assimilati) accertati nell'esercizio 2018 che finanziano investimenti fissi lordi e acquisto di terreni;
 - c) la diminuzione delle Riserve da permessi di costruire di € 371.904,48, ovvero le quote di "ammortamento attivo" riportate a Conto economico;
 - d) la revisione delle consistenze dell'attivo e del passivo patrimoniale con i seguenti effetti:
 - e) l'allineamento delle Riserve da permessi di costruire per - € 332.137,36 a fronte delle rettifiche di allineamento con l'inventario 1.1.2018;
 - f) la riduzione delle Riserve da rivalutazione per € 2.901.520,44 a fronte delle rettifiche di allineamento con l'inventario 1.1.2018;
 - g) l'incremento delle Riserve da rivalutazione per € 33.182,16 per l'allineamento del totale del Debito residuo mutui 2018 con il piano ammortamento registrato dalla Cassa Depositi e Prestiti;
 - h) la valorizzazione delle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per € 26.876.026,05;
 - i) la riduzione del Fondo di dotazione per € 23.727.147,77.
- L'aggiornamento 2018 ha determinato una variazione di - € 1.089.965,38 del valore totale delle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, rappresentato dal valore residuo dei beni al netto del valore residuo dei contributi agli investimenti / oneri di urbanizzazioni ad essi associati (già rappresentato rispettivamente nei risconti passivi – contributi agli investimenti e nella riserva da permessi di costruire) con contestuale incremento del Fondo di dotazione per € 1.089.965,38.
- § Nella voce dei rate e risconti sono rilevate concessioni pluriennali corrispondenti al valore residuo delle concessioni cimiteriali per euro 228.650,65 e contributi agli investimenti per euro 8.076.733,21 e corrispondono al valore residuo dei contributi aventi correlazione con la spesa d'investimento finanziata.

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:

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime, per quanto di propria competenza

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 costituito dal conto del bilancio e dal conto economico e dal conto del patrimonio e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DARIO LENARDUZZI

