

COMUNE DI PASTRENGO

Provincia di Verona

Relazione del Revisore Unico

*sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANTONELLA BAZZARELLO

Comune di Pastrengo

Organo di revisione

Verbale del 29 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;

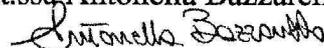
approva

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 Pastrengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Solesino, li 29 aprile 2019

Il Revisore Unico

Dott.ssa Antonella Bazzarello



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dott.ssa Antonella Bazzarello nominata con delibera dell'organo consiliare n. 26 dell'11.05.2018;

- ◆ ricevuta in data 16.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 15.04.2019, 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:

- La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - La delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere;
 - Il conto dell'agente contabile interno;
 - Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - Il prospetto dei dati SIOPE;
 - L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D. M. 18/02/2013);
 - Il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - La certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - Elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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 e dal Responsabile del servizio finanziario;

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. -
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

- ◆ 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 Pastrengo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 3.112 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto di bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2018 con le società e gli entri strumentali partecipati;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 29 in data 26.07.2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 05.04.2019, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 860 reversali e n. 1131 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento nell'anno 2018;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

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)	1.309.022,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.309.022,53

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.069.996,99	971.820,64	1.309.022,53
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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

Si rileva che l'Ente non ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31.12.2018.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		971.820,64			971.820,64
Entrate Titolo 1.00	+	2.527.314,03	1.507.924,60	501.725,61	2.009.650,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	183.919,14	136.942,11	1.657,04	138.599,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	518.987,95	368.488,88	36.291,89	404.780,77
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)	=	3.230.221,12	2.013.355,59	539.674,54	2.553.030,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.087.570,13	1.660.407,51	361.306,87	2.021.714,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	135.944,20	135.944,20	0,00	135.944,20
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)	=	3.223.514,33	1.796.351,71	361.306,87	2.157.658,58
Differenza D (D=B-C)	=	6.706,79	217.003,88	178.367,67	395.371,55
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)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	6.706,79	217.003,88	178.367,67	395.371,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	929.162,00	121.349,60	0,00	121.349,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	929.162,00	121.349,60	0,00	121.349,60
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=I-L)	=	929.162,00	121.349,60	0,00	121.349,60
Spese Titolo 2.00	+	587.692,55	154.607,36	25.411,90	180.019,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	587.692,55	154.607,36	25.411,90	180.019,26
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)	=	587.692,55	154.607,36	25.411,90	180.019,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	341.469,45	-33.257,76	-25.411,90	-58.669,66
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	+	583.936,44	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	583.936,44	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	600.000,00	246.547,83	5.000,00	251.547,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	699.501,87	251.047,83	0,00	251.047,83
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.220.495,01	179.246,12	157.955,77	1.309.022,53

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

Tempestività pagamenti

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

In merito all'efficacia delle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti, l'organo di revisione osserva che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002 è di euro 940.486,89, a fronte di un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a 44,35.

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

Il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento. Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

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

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	21.501,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	267.781,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	291.359,83
SALDO FPV	-23.578,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.280,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	31.605,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.324,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	21.501,81
SALDO FPV	-23.578,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.324,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	197.365,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.283.426,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.495.040,02

*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 (A)	Accertamenti (B)	Incassi (C)	%
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)
Titolo I	1.883.084,97	1.823.389,49	1.507.924,60	82,70
Titolo II	182.262,10	142.341,11	136.942,11	96,21
Titolo III	479.816,06	414.378,24	368.488,88	88,93
Titolo IV	339.833,50	317.383,10	121.349,60	38,23
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		971820,64
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	143.987,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)	2.380.108,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)	2.265.034,84
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	63.224,27
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	(-)	135.944,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		59.893,13
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	(+)	18.365,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		178.258,73
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	79.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	123.793,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	317.383,10
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	(+)	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	(-)	275.011,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	228.135,56
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		17.029,86
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		195.288,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		178.258,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	118.365,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		59.893,13

Evoluzione del 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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	143.987,60	63.224,27
FPV di parte capitale	123.793,41	228.135,56
FPV per partite finanziarie		

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 1.495.040,02 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				971.820,64
RISCOSSIONI	(+)	544.674,54	2.381.253,02	2.925.927,56
PAGAMENTI	(-)	386.718,77	2.202.006,90	2.588.725,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.309.022,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.309.022,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	850.080,88	567.786,75	1.417.867,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	214.959,25	725.531,06	940.490,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			63.224,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			228.135,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1.495.040,02

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

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	916.084,16	1.480.792,10	1.495.040,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	255.748,24	1.288.033,70	948.592,84
Parte vincolata (C)	8.968,19	17.665,60	432.335,60
Parte destinata agli investimenti (D)	96.672,05	8.700,40	13.938,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	554.695,68	166.392,40	100.173,50

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

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				91.228,45	91.228,45
Debiti fuori bilancio				3.271,55	3.271,55
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale		8.700,40		70.299,60	79.000,00
altro				23.865,60	23.865,60
Totale avanzo utilizzato	-	8.700,40	-	188.665,20	197.365,60

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

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. n. 34 del 05.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.410.035,66	544.674,54	850.080,88	- 15.280,24
Residui passivi	633.283,19	386.718,77	214.959,25	- 31.605,17

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	15.280,24	30.717,46
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	887,71
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	15.280,24	31.605,17

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.

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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I			26.217,55	38.434,13	52.542,47	140.678,23	315.464,89	573.337,27
di cui Tarsu/tari			26.217,55	38.434,13	52.542,47	59.804,24	70.618,82	247.617,21
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II							5.399,00	5.399,00
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione							5.399,00	5.399,00
Titolo III						2.880,00	45.889,36	48.769,36
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi							3.621,94	3.621,94
di cui sanzioni CdS							1.186,06	1.186,06
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	26.217,55	38.434,13	52.542,47	143.558,23	366.753,25	627.505,63
Titolo IV	490.000,00	1.328,50		98.000,00			196.033,50	785.362,00
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione							196.033,50	196.033,50
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	490.000,00	1.328,50	0,00	98.000,00	0,00	0,00	196.033,50	785.362,00
Titolo VI								0,00
Totale Attivi	490.000,00	1.328,50	26.217,55	138.434,13	52.542,47	143.558,23	562.786,75	1.412.867,63
PASSIVI								
Titolo I	1.977,28	1.960,56	2.466,68	35.779,08	10.713,38	38.794,27	604.627,33	696.318,58
Titolo II	14.468,97					4.297,16	120.403,73	139.169,86
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
Totale Passivi	16.446,25	1.960,56	2.466,68	35.779,08	10.713,38	43.091,43	725.031,06	835.488,44

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 la modalità di calcolo applicata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 744.927,44.

In applicazione del metodo ordinario, con riferimento a TARI e IMU da accertamenti, l'ente ha accantonato la somma di euro 254.927,44. L'Ente ha ritenuto di effettuare un ulteriore specifico accantonamento, pari al 100% del residuo attivo formatosi nell'anno 2011, relativamente all'importo del capitolo 600 "alienazione beni immobili" per l'importo di euro 490.000,00. Trattasi di un credito relativo alla cessione di un terreno in Località Tione per il quale è in corso un contenzioso con la ditta acquirente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi ed oneri per l'importo complessivo di euro 196.348,72, che si riferisce alle seguenti situazioni considerate a rischio:

Fondo convenzione trasporto disabili	4.500,00
Probabili spese legali per contenzioso in essere con una Ditta per la vendita di un terreno	37.937,12
Fondo risorse decentrate e retribuzione risultato anni 2013/2014 che potrebbero divenire esigibili a seguito conciliazione presso la Direzione Provinciale del Lavoro	153.911,60
TOTALE	196.348,72

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.248,89
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.067,79
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.316,68

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ci sono perdite.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL			
Controllo limite art. 204 TUEL	2016	2017	2018
	6,38%	5,89%	5,84

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	3.490.376
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	135.944
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0
TOTALE DEBITO	=	3.354.432

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.747.118,00	3.621.203,00	3.490.376,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-125.915,00	-130.827,00	-135.944,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.621.203,00	3.490.376,00	3.354.432,00

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	148.972,93	144.060,08	138.943,52
Quota capitale	125.914,79	130.827,64	135.944,20
Totale fine anno	274.887,72	274.887,72	274.887,72

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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 29.03.2019 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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FEDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	115.362,01	41.101,14	33.750,00	58.814,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	282.354,48	34.737,27	31.932,00	196.112,83
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	397.716,49	75.838,41	65.682,00	254.927,44

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	289.004,16	
Residui riscossi nel 2018	40.488,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	248.515,56	85,99%
Residui della competenza	73.362,52	
Residui totali	321.878,08	
FCDE al 31/12/2018	254.927,44	79,20%

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	77.268,50	
Residui riscossi nel 2018	5.751,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	71.517,17	92,56%
Residui della competenza	2.743,70	
Residui totali	74.260,87	
FCDE al 31/12/2018	58.814,61	79,20%

TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	211.735,66	
Residui riscossi nel 2018	34.737,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	176.998,39	83,59%
Residui della competenza	70.618,82	
Residui totali	247.617,21	
FCDE al 31/12/2018	196.112,83	79,20%

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	38.309,83	91.621,45	121.349,60
Riscossione	37.225,05	93.996,89	121.349,60

Non vi è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del Titolo 1 nell'ultimo triennio.

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	1.407,97	2.231,15	2.089,32
riscossione	1.292,97	727,35	903,26
%riscossione	91,83	32,60	43,23
FCDE			

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.826,80	
Residui riscossi nel 2018	2.428,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.398,60	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.186,06	
Residui totali	1.186,06	
FCDE al 31/12/2018	0	0

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	3.601,68	
Residui riscossi nel 2018	3.601,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.621,94	
Residui totali	3.621,94	
FCDE al 31/12/2018	0	0

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	476.305,62	413.656,72	-62.648,90
102	imposte e tasse a carico ente	34.698,09	33.342,52	-1.355,57
103	acquisto beni e servizi	1.023.933,99	1.270.311,96	246.377,97
104	trasferimenti correnti	289.692,61	344.933,70	55.241,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	144.060,08	138.943,52	-5.116,56
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	57.416,93	63.846,42	6.429,49
TOTALE		2.026.107,32	2.265.034,84	238.927,52

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;
- 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 525.530,96;
- 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 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101		368.915,76
Spese macroaggregato 103		2.981,16
Irap macroaggregato 102		23.561,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		108.272,40
Altre spese: macroaggregato 104		57.476,90
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		561.208,00
(-) Componenti escluse (B)		89.480,80
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		20.532,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	525.530,96	471.727,20
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.

Ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 35, comma 4, del D. Lgs. N. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere del 06.12.2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione di spesa	Limite	Impegni 2018	Sforamento
Studi e consulenze	2.000,00	80,00%	400,00	-	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.076,00	80,00%	1.015,20	-	
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	-	
Missioni	5.655,47	50,00%	2.827,74	501,90	
Formazione	4.277,80	50,00%	2.138,90	1.706,20	
			6.381,84		

Spese per incarichi di collaborazione autonoma-studi e consulenze

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012: 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2018 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

Spese per autovetture

(art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa di autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)

Nel 2018 l'ente non ha sostenuto spese per incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta a euro 138.943,52 e rispetto al residuo debito al 01/01/2018, determina un tasso medio del 3,98%.

Spese in conto capitale

La spesa in conto capitale dell'anno 2018 ammonta complessivamente a euro 275.011,09.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili nell'anno 2018.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2018 l'Ente non ha riconosciuto né segnalato l'esistenza di debiti fuori bilancio, come da Relazione al Rendiconto di gestione anno 2018.

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'art. 11, comma 6 lett. j) D. Lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18.12.2018 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	2.354.285,23	0,00
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	2.319.324,57	0,00
	Risultato della gestione	34.960,66	0,00
C	<i>Proventi e oneri finanziari</i>	-139.097,52	0,00
	<i>Proventi finanziari</i>	0,00	0,00
	<i>Oneri finanziari</i>	139.097,52	0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	-139.097,52	0,00
E	<i>Proventi e oneri straordinari</i>	437.455,28	0,00
	<i>Proventi straordinari</i>	452.742,17	0,00

	<i>Oneri straordinari</i>	15.286,89	0,00
	Risultato prima delle imposte	333.318,42	0,00
	IRAP	25.357,36	0,00
	RISULTATO D'ESERCIZIO	307.961,06	0,00

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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 il principio contabile applicato n.4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: utile di euro 307.961,06

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso nel 2017 della facoltà di rinviare la predisposizione del bilancio economico-patrimoniale. Lo stato patrimoniale è stato redatto in sostanziale conformità ai principi generali generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011.

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	31/12/2018	Variazioni	31/12/2017
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	1.320,12	-4.854,34	6.174,46
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	9.968.431,24	2.883,89	9.965.547,35
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	567.919,01	0,00	567.919,01
Totale immobilizzazioni	10.537.670,37	-1.970,45	10.539.640,82
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti</i>	643.903,59	-13.618,62	657.522,21
<i>Altre attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	1.338.059,13	322.725,04	1.015.334,09
Totale attivo circolante	1.981.962,72	309.106,42	1.672.856,30
<i>Ratei e risconti</i>	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	12.519.633,09	307.135,97	12.212.497,12
<i>Passivo</i>			
<i>Patrimonio netto</i>	7.798.714,42	429.310,66	7.369.403,76
<i>Fondo rischi e oneri</i>	203.665,40	-403.228,37	606.893,77
<i>Trattamento di fine rapporto</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Debiti</i>	4.298.180,98	164.810,92	4.133.370,06
<i>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</i>	219.072,29	116.242,76	102.829,53
Totale del passivo	12.519.633,09	307.135,97	12.212.497,12
<i>Conti d'ordine</i>	1.660.965,43	946.348,26	714.617,17

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	-737.592,16
II	Riserve	8.228.345,52
a	da risultato economico di esercizi precedenti	131.090,43
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	212.971,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.364.444,17
e	altre riserve indisponibili	519.839,87
III	risultato economico dell'esercizio	307.961,06

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D. Lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

RACCOMANDAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

Signori Consiglieri, l'esame del Rendiconto 2018 è stato condotto al fine di formulare il necessario parere tecnico sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dall'Amministrazione nel corso dell'anno.

L'organo di revisione:

raccomanda all'Ente di determinare l'ammontare della Cassa Vincolata, di contabilizzarne le movimentazioni mediante emissione di mandati e reversali e di comunicarne l'importo al Tesoriere.

A conclusione delle analisi svolte si formulano le seguenti considerazioni di sintesi.

I controlli effettuati permettono di attestare:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, in termini di rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*

Sotto l'aspetto contabile non sono state riscontrate irregolarità ed è stato accertato che la gestione si è sempre mantenuta in equilibrio.

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.

IL REVISORE UNICO
ANTONELLA BAZZARELLO
