



# COMUNE DI GRUARO

Provincia di Venezia

## **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. ANTONELLA CRIVELLARO

**Comune di GRUARO**  
**Relazione del Revisore Unico dei Conti**

**Verbale del 5 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. n. 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;

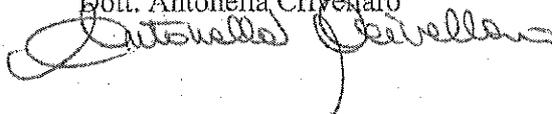
tutto ciò premesso

**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 Gruaro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selvazzano Dentro, li 5 aprile 2019

L'organo di revisione  
il Revisore Unico dei Conti  
Dott. Antonella Crivellaro



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Antonella Crivellaro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 27.12.2018,

- ◆ ricevuta in data 26.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 25.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 20.02.2006 e successive modifiche e integrazioni;

### **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 nonché i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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 Gruaro registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2765 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;
- l'Ente *ha* provveduto, in data odierna, 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 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 L. n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- *non si è* avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della L. n. 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;
- in attuazione degli 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;
- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- *non è* in dissesto;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, l'Ente *non ha* avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

#### 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)	€	989.211,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	989.211,16

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 578.325,67	€ 678.283,69	€ 989.211,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	€	€ 127.000,00	€ 11.593,25

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come segue:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 678.283,69			€ 678.283,69
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.766.946,87	€ 1.775.799,04	€ 252.597,64	€ 2.028.391,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 290.082,57	€ 186.007,78	€ 7.193,02	€ 193.200,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 203.655,35	€ 159.256,28	€ 44.312,31	€ 203.568,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (D1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.260.684,79	€ 2.121.063,10	€ 304.097,97	€ 2.425.161,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.416.042,38	€ 1.524.944,20	€ 258.773,27	€ 1.783.717,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 261.578,23	€ 249.626,23	€ -	€ 249.626,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e finanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.677.620,61	€ 1.774.570,43	€ 258.773,27	€ 2.033.343,70
Differenza D (D=B-C)	=	€ -416.935,82	€ 346.492,67	€ 45.324,70	€ 391.817,37
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norma di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spesa corrente (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spesa di investimento (F)	-	€ -	€ 32.878,24	€ -	€ 32.878,24
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -416.935,82	€ 313.614,43	€ 45.324,70	€ 358.939,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.656.954,00	€ 167.153,52	€ -	€ 167.153,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spesa di investimento (F)	+	€ -	€ 32.878,24	€ -	€ 32.878,24
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.656.954,00	€ 200.031,76	€ -	€ 200.031,76
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (D1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=M+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 3.656.954,00	€ 200.031,76	€ -	€ 200.031,76
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.891.394,61	€ 127.070,23	€ 124.626,58	€ 251.696,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.891.394,61	€ 127.070,23	€ 124.626,58	€ 251.696,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 3.891.394,61	€ 127.070,23	€ 124.626,58	€ 251.696,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -234.440,61	€ 72.961,53	€ -124.626,58	€ -51.665,05
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di bursa termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 548.788,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 548.788,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.134.137,70	€ 303.858,72	€ 9.233,33	€ 313.092,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.134.137,70	€ 292.921,42	€ 16.517,24	€ 309.438,66
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 26.907,26	€ 397.513,26	€ -86.585,79	€ 989.211,16

\* Trattasi di quote di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

### 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. n. 145/2018, che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.Lgs. n. 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 D.L. n. 66/2014.

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

L'Ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. n. 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 906.925,40, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	<b>2018</b>
Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 244.051,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 129.598,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 248.575,04
<b>SALDO FPV</b>	-€ 118.976,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.019,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.412,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.174,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.780,54
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 244.051,43
<b>SALDO FPV</b>	-€ 118.976,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.780,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 196.538,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 575.530,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 906.925,40

\*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 quanto segue:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.920.192,11	€ 1.922.239,89	€ 1.775.799,04	92,38175991
<b>Titolo II</b>	€ 292.394,56	€ 219.418,84	€ 186.007,78	84,77293016
<b>Titolo III</b>	€ 203.992,83	€ 203.341,32	€ 159.256,28	78,31968436
<b>Titolo IV</b>	€ 3.672.794,00	€ 167.153,52	€ 167.153,52	100
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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 IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		678.283,69	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		68.900,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.345.000,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.825.670,57
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		56.526,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		249.626,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			282.077,70
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		8.375,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		32.878,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>257.575,12</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		188.162,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		60.698,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		167.153,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		32.878,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		192.805,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		192.048,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>64.038,92</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>321.614,04</b>

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

pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		257.575,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.375,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>249.199,16</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2018**

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del F.P.V. 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 F.P.V.;
- la costituzione del F.P.V. in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al F.P.V. riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del F.P.V. finale 31.12.2018 è la seguente:

FPV	01.01.2018	31.12.2018
FPV di parte corrente	€ 68.900,70	€ 56.526,25
FPV di parte capitale	€ 60.698,05	€ 192.048,79
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è riportata nella seguente tabella:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 56.526,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è riportata nella seguente tabella:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 192.048,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 171.491,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 20.557,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 906.925,40, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				678.283,69
RISCOSSIONI	(+)	313.331,30	2.592.075,34	2.905.406,64
PAGAMENTI	(-)	399.917,09	2.194.562,08	2.594.479,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			989.211,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			989.211,16
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	447.281,34	229.519,68	676.801,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	127.530,23	382.981,51	510.511,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			56.526,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			192.048,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			906.925,40

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 589.743,90	€ 772.069,72	€ 906.925,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 262.229,79	€ 446.159,06	€ 603.034,26
Parte vincolata (C)	€ 69.545,85	€ 48.233,79	€ 45.887,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 38.282,83	€ 39.599,66	€ 27.175,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 219.685,43	€ 238.077,21	€ 230.827,99

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'art. 4/2 al D.Lgs. n. 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
			UPE	Imprese sociali	Altre	Imprese	Trasferite	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 125.000,00	€ 125.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 7.446,00		€ -	€ -	€ 7.446,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 30.404,45					€ 929,96	€ -	€ 29.474,49	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 33.688,45								€ 33.688,45
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co. 2 TUEL, oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

***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. 16 del 18.03.2019, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 18.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

## VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 759.006,50	€ 313.331,30	€ 1.606,14	-€ 444.069,06
Residui passivi	€ 535.621,72	€ 399.917,09	-€ 8.174,40	-€ 143.879,03

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 F.C.D.E.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue (si evidenzia che l'anno 2014 non è valorizzato in quanto l'Ente non applicava la contabilità finanziaria potenziata):

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 58.638,18	€ 62.607,24	€ 168.609,85	€ 317.080,05	€ 382.923,73	€ 377.364,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 4.638,18	€ 14.895,00	€ 1.536,20	€ 27.796,32	€ -	
	Percentuale di riscossione			8%	24%	1%	9%	0%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 42.863,20	€ 38.224,97	€ 58.017,03	€ 89.676,65	€ 69.351,09	€ 58.442,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 32.156,00	€ 26.104,09	€ 31.241,61	€ 44.485,01	€ -	
	Percentuale di riscossione			75%	68%	54%	50%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 26.000,00	€ 45.476,38	€ 50.177,15	€ 50.634,11	€ 67.149,56	€ 65.659,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 7.500,77	€ 32.097,20	€ 37.024,34	€ 30.997,04	€ -	
	Percentuale di riscossione			29%	71%	74%	61%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								

### 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. n. 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 in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 597.159,53.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del F.C.D.E.;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

### Fondo spese e rischi futuri: fondo indennità di fine mandato

È stato costituito, con avanzo accantonato, un fondo per indennità di fine mandato.

### **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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 2.195.454,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 219.545,46	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al	€ 82.413,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 137.132,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 82.413,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,75%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31.12.2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 2.446.937,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 246.990,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.199.047,05</b>

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.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
ASD GRUARO SPORT	garanzia su mutuo contratto da ASD per risutturazione impianti sportivi	€ 43.000,00	fidejussioni	€	€ 11.685,41
<b>TOTALE</b>		€ 43.000,00		€	€ 11.685,41

### Contratti di leasing

L'Ente ha in corso, al 31.12.2018, il contratto di locazione finanziaria n. E0024 del 22.01.2009, stipulato con Hypo Voralberg Leasing Spa (fotovoltaico, scadenza gennaio 2024), che rientra nell'indebitamento ed è ivi allocato.

## **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 L. n. 243/2012, come modificata dalla L. n. 164/2016, della L. n. 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla L. n. 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 L. n. 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 26.03.2019 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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 103.935,87	€ 10.295,87	€ 79.542,28	€ 79.542,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 103.935,87</b>	<b>€ 10.295,87</b>	<b>€ 79.542,28</b>	<b>€ 79.542,28</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 317.080,05	
Residui riscossi nel 2018	€ 27.796,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.241,00	
Residui al 31/12/2018	€ 290.524,73	91,63%
Residui della competenza	€ 93.640,00	
Residui totali	€ 384.164,73	
FCDE al 31/12/2018	€ 377.384,25	98,24%

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 90.000,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 90.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.957,32	
Residui totali	€ 3.957,32	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

### TASI

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

#### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 3.997,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.194,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 2.803,00	70,13%
Residui della competenza	€ 371,00	
Residui totali	€ 3.174,00	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 58.017,03	
Residui riscossi nel 2018	€ 31.241,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 26.775,42	46,15%
Residui della competenza	€ 42.901,23	
Residui totali	€ 69.676,65	
FCDE al 31/12/2018	€ 58.442,16	83,88%

### 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	€ 44.216,92	€ 22.447,78	€ 31.615,52
Riscossione	€ 44.216,92	€ 22.447,78	€ 31.615,52

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2016	€ -	
2017	€ -	
2018	€ -	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	€ 44.746,86	€ 74.291,06	€ 89.736,63
riscossione	€ 7.949,40	€ 39.189,66	€ 34.998,49
%riscossione	17,77	52,76	50,19

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

TOTALE SPESE	25.790,99	
IMPORTO PROVENTI PER L'ANNO 2018 (al netto dei trasferimenti)	69.736,63	
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	18.500,00	
TOTALE ACCERTAMENTI CALCOLATI 2018	51.236,63	
LIMITE 50% PROVENTI ACCERTATI	25.618,32	50%
DIFFERENZA	172,67	

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 50.834,11	
Residui riscossi nel 2018	€ 30.997,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.389,95	
Residui al 31/12/2018	€ 17.247,12	34,06%
Residui della competenza	€ 34.738,14	
Residui totali	€ 51.985,26	
FCDE al 31/12/2018	€ 51.985,26	100,00%

Si evidenzia che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. n. 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

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.850,50	
Residui riscossi nel 2018	€ 4.850,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018	€ -	

### Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio sono riportate di seguito:

Macroaggregati	Rendiconto 2018
101 redditi da lavoro dipendente	€ 490.525,54
102 imposte e tasse a carico ente	€ 46.515,80
103 acquisto beni e servizi	€ 880.570,58
104 trasferimenti correnti	€ 284.889,73
105 trasferimenti di tributi	€ -
106 fondi perequativi	€ -
107 interessi passivi	€ 82.413,27
108 altre spese per redditi di capitale	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.255,00
110 altre spese correnti	€ 33.500,65
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.825.670,57</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della L. n. 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. n. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della L. n. 208/2015, comma 562 della L. n. 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. n. 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, pari nella fattispecie a Euro 58.042,03;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della L. n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, che risulta di Euro 585.583,95 (come indicato anche nella relazione al rendiconto dell'anno precedente);
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D.Lgs. n. 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. n. 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. n. 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. n. 78/2010.

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

LIMITE DI SPESA DEL TRIENNIO	Euro 585.583,95
SPESE MACROAGGREGATO 101	Euro 500.480,98
SPESE MACROAGGREGATO 102	Euro 36.360,39
SPESE MACROAGGREGATO 103	Euro 25.268,33
TOTALE	Euro 562.109,70

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. n. 50/2017, convertito in L. n. 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui all'art. 6 D.L. n. 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. n. 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. n. 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 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2018 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 2017.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica; i dati riassuntivi del conto economico sono i seguenti (in Euro):

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.428.430,02
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.379.282,81
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>49.147,21</b>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-82.408,87
<b>RISULTATO AL NETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-33.261,66</b>
PROVENTI STRAORDINARI	298.693,12
ONERI STRAORDINARI	-49.231,63
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>216.199,83</b>
IMPOSTE	-34.392,18
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>181.807,65</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che il miglioramento del risultato rispetto all'esercizio precedente è essenzialmente dovuto alla gestione straordinaria, conseguente alla sopravvenienza derivante dalla valorizzazione delle partecipate con il metodo del patrimonio netto.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo negativo di Euro 33.261,66, con un leggero peggioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:



Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
0,00	480.356,95	488.859,94

### **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione: i valori patrimoniali al 31/12/2018 sono così sintetizzati (in Euro):

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.184,47
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.965.836,37
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.540.230,08
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>13.508.250,92</b>
RIMANENZE	0,00
CREDITI	101.242,83
ALTRE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	989.211,16
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.090.453,99</b>
RATEI E RISCONTI	33.299,70
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>14.632.004,61</b>
PATRIMONIO NETTO	10.287.062,21
FONDO RISCHI E ONERI	5.874,73
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
DEBITI	1.890.518,42
RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.448.549,25
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>14.632.004,61</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>192.048,79</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala quanto segue:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato quanto segue:

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili, tenuto conto che l'Ente sta concludendo le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

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

### Crediti

È stata verificata la riconciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento. Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale, rispetto all'esercizio precedente, è pari a Euro 162.470,79. Il patrimonio netto dell'esercizio, pari a Euro 10.287.062,21, è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	676.605,72
II	Riserve	€	10.781.860,28
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	3.110,92
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	10.778.749,36
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	181.807,65

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

		Importo
fondo di dotazione	€	181.807,65
a riserva		
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	181.807,65

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	5.874,73
<b>totale</b>	€	<b>5.874,73</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata effettuata la riconciliazione tra saldo patrimoniale al 31.12.2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la riconciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del F.C.D.E.)
- 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 sussidiarie prestate dall'Ente

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'Ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## **CONCLUSIONI**

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

L'Organo di revisione

il Revisore Unico dei Conti

Elett. Antonella Crivellaro

