

COMUNE DI MAGNANO IN RIVIERA

Provincia di UDINE

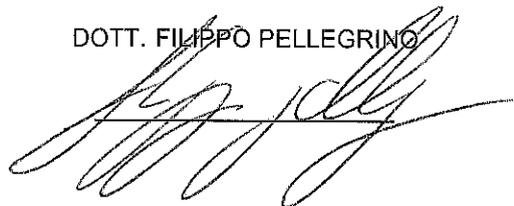
Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FILIPPO PELLEGRINO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

Comune di MAGNANO IN RIVIERA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

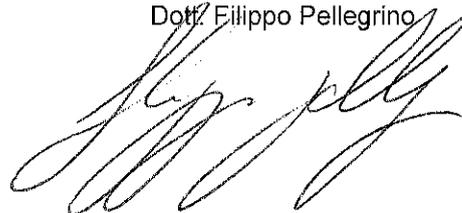
presenta

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

Magnano in Riviera, Il 30.04.2019

L'organo di revisione

Dot. Filippo Pellegrino



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Filippo Pellegrino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 30.12.2016;

- ◆ ricevuta in data 30.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 30.04.2019, 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;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ la richiesta dell'Anci di sospendere per il rendiconto di gestione 2018 l'obbligo della contabilità economico-patrimoniale per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti è stata accolta nella seduta straordinaria della Conferenza Stato-Città del 28.03.2019 e che nell'occasione la Viceministra Laura Castelli, presente alla seduta, si è impegnata ad un intervento normativo imminente a soluzione della questione della contabilità economico-patrimoniale nei piccoli comuni, e che tale decisione è stata riconfermata nella seduta straordinaria della Conferenza Stato-Città del 24.04.2019
- ◆ ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 "Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità";
- ◆ il 30 aprile scade il termine per l'approvazione consiliare del rendiconto di gestione 2018;
- ◆ ad oggi, nonostante gli ufficiali impegni assunti dalla Viceministra del Ministero dell'Interno, non c'è ancora stato l'intervento normativo per la sospensione dell'obbligo della contabilità economico-patrimoniale per il rendiconto di gestione 2018 dei comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che lo stesso risulta comunque imminente, ma che ormai potrà giungere solo successivamente la scadenza del 30 aprile 2019;
- ◆ il 26 maggio 2019 sono fissate le elezioni comunali per l'elezione diretta del Sindaco di questo Ente e conseguentemente l'Amministrazione attualmente in carica terminerà il suo mandato;
- ◆ l'Ente ha ritenuto di procedere all'approvazione giuntale ed al successivo deposito del rendiconto di gestione 2018 senza adottare la contabilità economico patrimoniale per l'esercizio 2018;
- ◆ l'Ente si è impegnato a procedere ad una nuova approvazione e conseguente nuovo deposito del rendiconto di gestione 2018 completo del conto economico e dello stato patrimoniale qualora non venisse approvata la modifica normativa dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti,

anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 3
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Magnano in Riviera registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.329 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2018 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha avuto quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo in quanto i relativi residui attivi erano già dichiarati insussistenti nel rendiconto 2017;

- nel corso del 2018 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	743.566,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	743.566,59

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	559.359,87	428.332,05	743.566,59
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	158.736,66	173.592,93	164.252,80

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		428.332,05			428.332,05
Entrate Titolo 1.00	+	821.768,24	327.891,08	140.870,27	468.761,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.250.155,23	877.322,23	190.143,59	1.067.465,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	513.130,11	355.714,92	38.401,26	394.116,18
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 ad. op. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.585.053,58	1.560.928,23	369.415,12	1.930.343,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.193.482,92	1.351.061,48	199.045,75	1.550.107,23
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	+	33.992,28	33.988,92	0,00	33.988,92
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 art. 15, mm. e finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.227.475,20	1.385.050,40	199.045,75	1.584.096,15
Differenza D (D=B-C)	=	357.578,38	175.877,83	170.369,37	346.247,20
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)	=	357.578,38	175.877,83	170.369,37	346.247,20
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	854.130,27	68.001,31	103.157,49	171.158,80
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.815,34	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)	=	855.945,61	68.001,31	103.157,49	171.158,80
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 prestiti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L1)	=	855.945,61	68.001,31	103.157,49	171.158,80
Spese Titolo 2.00	+	1.284.940,85	80.125,03	25.903,70	106.028,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.284.940,85	80.125,03	25.903,70	106.028,73
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)	=	1.284.940,85	80.125,03	25.903,70	106.028,73
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-428.995,24	-12.123,72	77.253,79	65.130,07
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 finanzia.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziaria R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	774.977,55	228.312,95	766,15	229.079,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	747.231,44	314.939,50	10.282,33	325.221,83
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	384.661,30	77.127,56	238.106,98	743.566,59

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00
L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

L'ente, a partire dal mese di luglio 2014, ha sempre disposto il pagamento di tutte le fatture entro il termine di scadenza.

L'Organo di revisione preso atto dei pagamenti entro i termini di scadenza raccomanda comunque di adempiere alle procedure previste dai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 41.413,35, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-41.413,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	95.110,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	177.082,95
SALDO FPV	-81.972,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	18.583,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.042,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	37.318,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.859,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-41.413,35
SALDO FPV	-81.972,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.859,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	556.936,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	209.053,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	661.464,28

*saldo accertamenti e Impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	523.569,00	489.896,11	327.891,08	66,93
Titolo II	1.058.361,64	988.362,07	877.322,23	88,77
Titolo III	449.881,84	392.731,49	355.714,92	90,57
Titolo IV	729.388,58	109.486,91	68.001,31	62,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

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 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		428.332,05	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		33.861,96
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.870.989,67
<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 1.00 - Spese correnti	(-)		1.837.638,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		86.798,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		33.988,92
<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)			146.425,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<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	146.425,90
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		556.936,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		61.248,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		109.486,91
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	(-)		350.262,76
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		90.284,39
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			287.125,10
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			433.551,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)		146.425,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		146.425,90

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	33.861,96	86.798,56
FPV di parte capitale	61.248,75	90.284,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	42.532,50	33.861,96	86.798,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		13.069,58	63.038,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	19.001,71	13.954,50	13.705,05
- 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	22.030,79	6.837,88	10.054,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	73.496,77	61.248,75	90.284,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		8.428,57	37.464,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	73.496,77	52.820,18	52.820,18
- 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 661.464,28, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				428.332,05
RISCOSSIONI	(+)	473.338,76	1.857.242,49	2.330.581,25
PAGAMENTI	(-)	235.231,78	1.780.114,93	2.015.346,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			743.566,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			743.566,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	231.813,70	461.898,29	693.711,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.292,15	580.439,20	598.731,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			86.798,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			90.284,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			661.464,28

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	610.721,93	765.990,43	661.464,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	181.329,33	165.753,40	194.360,75
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	145.829,26	145.829,26	7.385,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	283.563,34	454.407,77	459.717,97

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'Al.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	411.107,33	411.107,33							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00				
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	145.829,26								145.829,26
Valore delle parti non utilizzate	209.053,84	43.800,44	165.253,40	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	765.990,43	454.407,77	165.253,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.829,26

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. 28 del 18.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 18.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	723.611,77	473.338,76	231.813,70	- 18.459,31
Residui passivi	290.842,68	235.231,78	18.292,15	- 37.318,75

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	18.459,31	35.752,74
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	98,18
Gestione servizi c/terzi	0,00	1.467,83
MINORI RESIDUI	18.459,31	37.318,75

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 indebito 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 calcolato il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizio precedente	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31/12/2018	FCDE al 31/12/2018
IMU	Residui iniziali	6.077,56	23.054,30	3.572,24	53.337,39	3.683,15	7.243,44	6.131,08	3.556,09
	Riscosso c/residui al 31.12	4.295,90	21.516,91	3.572,24	8.642,21	3.683,15	8.825,07		
	Percentuale di riscossione	70,68	93,33	100,00	16,20	100,00	121,84		
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	979.625,46	238.378,08	201.947,26	245.348,91	255.244,92	206.659,91	230.877,43	126.369,85
	Riscosso c/residui al 31.12	583.974,49	123.830,98	90.132,70	117.006,15	110.112,87	103.005,38		
	Percentuale di riscossione	59,61	51,95	44,63	47,69	43,14	49,84		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.643,94	2.159,71	3.211,27	3.211,27	3.211,27	2.761,56	2.254,86	1.871,53
	Riscosso c/residui al 31.12	430,99	0,00	0,00	0,00	0,00	573,00		
	Percentuale di riscossione	26,22	0,00	0,00	0,00	0,00	20,75		
Fidi attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4.107,01	2.315,75	4.515,21	32.163,10	5.510,94	4.954,09	5.169,63	1.344,10
	Riscosso c/residui al 31.12	1.607,79	711,43	668,79	27.921,98	947,39	551,88		
	Percentuale di riscossione	39,15	30,72	14,81	86,81	17,19	11,14		
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								

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 in quanto tutti i residui attivi fino al 2010 relativi a debiti tributari sono stati eliminati con il rendiconto 2017 e gli eventuali incassi sono stati accertati nell'anno in conto residui.

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 applicato la media semplice alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 191.188,75

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.172,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità

finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 3.172,00 confermando il relativo accantonamento.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene corretta la relativa quantificazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato accantonato avanzo di amministrazione per il fondo per indennità di fine mandato in quanto le risorse necessarie sono state previste nel bilancio di previsione 2019-2021 – anno 2019.

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:

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	470.757,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.023.082,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	407.349,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.901.189,31	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	190.118,93	
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 31/12/2018(1)	21.172,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	68.360,53	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	237.307,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-47.188,51	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,00%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	839.240,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	33.636,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	805.604,60

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	908.963,70	874.762,72	839.240,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-34.200,98	-35.521,82	-33.636,30
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	874.762,72	839.240,90	805.604,60
Nr. Abitanti al 31/12	2.329,00	2.328,00	2.331,00
Debito medio per abitante	375,60	360,50	345,60

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	23.878,24	22.557,30	21.172,02
Quota capitale	34.200,98	35.521,82	33.636,30
Totale fine anno	58.079,22	58.079,12	54.808,32

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

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti.

L'Ente non ha concesso prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018 ai sensi delle norme regionali come modificate a seguito dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti.

L'ente ha provveduto in data 19.03.2019 ad inviare agli uffici regionali competenti la certificazione prevista ai sensi dell'art. 19, comma 1, lettera a), della L.R. 18/2015.

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	18.710,89	8.583,19	3.516,75	5.874,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	18.710,89	8.583,19	3.516,75	5.874,07

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	59.253,83	
Residui riscossi nel 2018	27.981,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.357,20	
Residui al 31/12/2018	28.915,19	48,80%
Residui della competenza	10.127,70	
Residui totali	39.042,89	
FCDE al 31/12/2018	22.644,88	58,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 9.375,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: variazioni anagrafiche e fallimenti di ditte per le quali è previsto l'incasso nel recupero evasione.

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	7.243,44	
Residui riscossi nel 2018	8.825,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.581,63	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.131,08	
Residui totali	6.131,08	
FCDE al 31/12/2018	3.556,03	58,00%

TASI

L'Ente non ha adottato la TASI.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 22.006,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: aumento dei costi della gestione integrata dei rifiuti.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	192.382,85	
Residui riscossi nel 2018	100.853,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.879,56	
Residui al 31/12/2018	75.649,79	39,32%
Residui della competenza	142.229,26	
Residui totali	217.879,05	
FCDE al 31/12/2018	126.369,85	58,00

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	3.142,01	0,00	13.545,96
Riscossione	3.142,01	0,00	13.545,96

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	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	41,00	3.550,49	574,40
riscossione	41,00	3.550,49	508,10
%riscossione	100,00	100,00	88,46
FCDE			73,42

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	41,00	3.550,49	574,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	41,00	3.550,49	574,40
destinazione a spesa corrente vincolata	41,00	3.550,49	574,40
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.211,27	
Residui riscossi nel 2018	748,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	274,29	
Residui al 31/12/2018	2.188,56	68,15%
Residui della competenza	66,30	
Residui totali	2.254,86	
FCDE al 31/12/2018	1.871,53	83,00

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 1.225,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: recesso anticipato da un contratto di locazione

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.954,09	
Residui riscossi nel 2018	551,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6,09	
Residui al 31/12/2018	4.396,12	88,74%
Residui della competenza	773,51	
Residui totali	5.169,63	
FCDE al 31/12/2018	1.344,10	26,00

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	478.872,35	446.246,05	-32.626,30
102	imposte e tasse a carico ente	45.931,68	36.933,61	-8.998,07
103	acquisto beni e servizi	765.695,75	814.987,65	49.291,90
104	trasferimenti correnti	269.065,94	282.715,14	13.649,20
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	22.557,30	20.819,40	-1.737,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.956,55	5.890,50	933,95
110	altre spese correnti	26.165,74	30.045,90	3.880,16
TOTALE		1.613.245,31	1.637.638,25	24.392,94

Spese per il personale

La spesa impegnata al macroaggregato 101 nell'esercizio 2018 risulta essere pari a euro 446.246,05. A seguito delle rettifiche in aumento (spese per convenzioni, lavoro accessorio, irap) ed alle rettifiche in diminuzione (spese per cantieri lavoro e LSU finanziate dalla Regione, ai rimborsi elettorali, rimborsi dai dipendenti per servizio mensa) ed all'esclusione delle spese ricadenti nel macroaggregato 101 ma che non rilevano come spese di personale (incentivi per ICI e RUP, diritti di segreteria) la spesa risulta essere pari ad € 454.173,25. Dal confronto con il valore medio netto del triennio 2011-2013 di € 546.743,85 risulta una differenza di € 92.570,60.

L'Ente ha rispettato le disposizioni dettate dalla norme regionali

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018 rispettano il disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010 e sono state determinate sulla base del CCRL del 15.10.2018.

Descrizione	Importi
Spesa 2018	
Titolo 1 macroaggregato 1 di cui:	446.246,05
<i>macroaggregato 1 stipendi</i>	+340.583,15
<i>macroaggregato 1 oneri</i>	+104.871,56
<i>macroaggregato 1 missioni</i>	+271,94
<i>macroaggregato 1 mensa dipendenti</i>	+519,40
costi contrattuali	-19.465,92
Isu	0,00
cantieri di lavoro	-16.399,50
diritti di rogito al segretario	-927,20
incentivo ICI	-1.580,31
diritti di rogito al segretario (oneri)	-247,38
incentivo ICI (oneri)	-421,63
incentivo RUP (oneri)	-84,11
irap	+25.347,87
oneri su pensioni	0,00
inail su borse lavoro, Isu e cantieri lavoro (già compresi nel contributo)	-3.340,21
rimborsi per convenzioni	0,00
rimborsi elettorali	-4.009,03
convenzioni art. 7	0,00
convenzione segreteria	+29.500,00
rimborso mensa	-173,44
TOTALE	454.173,25
Spesa media triennio 2011-2013	546.743,85

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

Normativa	Tipologia di spesa	Limite di spesa	Spesa 2009	Spesa 2011	Limite di spesa 2014	Limite di spesa nel 2018	Risparmio da conseguire nel 2018	Previsione 2018	Rendiconto 2018
art. 6, comma 7, del D.L. 78/2010	Studi ed incarichi di consulenza (inclusi conferiti a pubblici dipendenti)	20%	36.012,69	-	-	7.202,54	28.810,15	7.200,00	6.276,50
art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010	Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	20%	3.306,05	-	-	661,21	2.644,84	1.804,60	1.545,34
art. 6, comma 9, del D.L. 78/2010	Sponsorizzazioni	100%	0,00	-	-	0,00	0,00	0,00	
art. 6, comma 12, del D.L. 78/2010	Missioni	50%	211,21	-	-	105,61	105,61	270,00	270,00
art. 6, comma 13, del D.L. 78/2010	Formazione del personale	50%	4.850,00	-	-	2.425,00	2.425,00	2.500,00	120,00
art. 6, comma 14, del D.L. 78/2010	Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, ed acquisto di buoni taxi	80%	3.428,80	-	-	2.743,04	685,76	0,00	0,00
art. 15, comma 1, D.L. 66/2014	Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, ed acquisto di buoni taxi	30%	-	4.600,82	-	1.380,25	3.220,57	0,00	0,00
Totale			47.808,75	4.600,82	0,00	11.774,60	37.206,17	11.774,60	8.211,84

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato quanto segue:

A&T 2000 Spa

Dai dati finanziari dell'Ente alla data del 31.12.2018 risultava la seguente situazione:

- crediti: € 0,00;
- debiti: € 0,00;

Dai dati finanziari dell'Ente successivi al 01.01.2019 risultava la seguente situazione:

- debiti: € 23.600,00 (iva esclusa) – fattura n. 2018-FEL-2000567 del 31.12.2018 relativa al mese di dicembre 2018 ma pervenuta al protocollo dell'Ente in data 16.01.2019 (ns. prot. n. 302). La fattura n. 2018-FEL-2000567 del 31.12.2018 è già stata pagata con i mandati nn. 94 e 95 del 31.01.2019;
- debiti: € 740,00 (iva esclusa) – fattura n. 2018-FEL-2000598 del 31.12.2018 relativa al servizio di smaltimento di rifiuti speciali, ma pervenuta al protocollo dell'Ente in data 16.01.2019 (ns. prot. n. 303). La fattura n. 2018-FEL-2000598 del 31.12.2018 è già stata pagata con il mandato n. 113 del 01.02.2019.

I dati finanziari di A&T2000 Spa alla data del 31.12.2018 al momento non sono stati ancora comunicati.

CAFC Spa

Dai dati finanziari dell'Ente alla data del 31.12.2018 risultava la seguente situazione:

- crediti: € 0,00 (iva esclusa) – fatture da emettere € 3.349,79 quote rimborsi rate mutui servizio idrico integrato;
- debiti: € 0,00.

Dai dati finanziari di CAFC Spa alla data del 31.12.2018 attestati con nota ns prot. n. 1651 del

14.03.2019, non ancora asseverati dall'organo di revisione, risultava la seguente situazione:

- crediti: € 0,00;
- debiti: € 0,00;
- fatture da ricevere: € 3.349,79 (iva esclusa).

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 14.12.2018 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

Le società partecipate dall'Ente non hanno conseguito perdite di esercizio.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, tra cui l'impegno da parte dell'Ente di procedere ad una nuova approvazione e conseguente nuovo deposito del rendiconto di gestione 2018 completo del conto economico e dello stato patrimoniale qualora non venisse approvata la modifica normativa dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE



