

Comune di San Giorgio delle Pertiche

Provincia di Padova

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. MASSIMO TODARO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
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	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

Comune di San Giorgio delle Pertiche

Provincia di Padova

Organo di revisione

	Relazione sul rendiconto della gestione 2018
--	---

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

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

approva

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

San Giorgio delle Pertiche, 03 aprile 2019

L'organo di revisione

Documento sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 82/2005

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Massimo Todaro revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 15/11/2018;

- ricevuta in data 02/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale del 02/04/2019, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico
- Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28/12/2018;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.18
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9

- 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.

Premesse e verifiche

Il Comune di San Giorgio delle Pertiche registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.171 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Federazione dei Comuni del Camposampierese";
 - partecipa ai Consorzi di Comuni "Consorzio Bacino Padova Uno";
 - 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, 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 provveduto al recupero delle eventuali 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;
- non ha riconosciuto nel corso del 2018 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)	1.964.812,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.964.812,94

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	362.246,55	2.253.010,27	1.964.812,94
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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

Nell'ultimo triennio la consistenza della cassa vincolata è stata pari a zero:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.253.010,27			2.253.010,27
Entrate Titolo 1.00	+	4.410.670,91	2.354.122,62	886.910,62	3.241.033,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	385.370,68	179.193,22	15.785,08	194.978,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.796.771,10	694.137,24	264.565,00	958.702,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.592.812,69	3.227.453,08	1.167.260,70	4.394.713,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.848.566,38	3.098.739,17	439.433,28	3.538.172,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	189.863,30	189.863,30	0,00	189.863,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.048.429,68	3.288.602,47	449.433,28	3.738.035,75
Differenza D (D=B-C)	=	1.544.383,01	-61.149,39	717.827,42	656.678,03
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)	-	15.364,68	4.478,86	6.246,08	10.724,94
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)	=	1.529.018,33	-65.628,25	711.581,34	645.953,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	717.169,23	322.105,27	17.601,58	339.706,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	15.364,68	4.478,86	6.246,08	10.724,94
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	732.533,91	326.584,13	23.847,66	350.431,79
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	732.533,91	326.584,13	23.847,66	350.431,79
Spese Titolo 2.00	+	3.197.474,39	1.254.134,05	60.338,25	1.314.472,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.197.474,39	1.254.134,05	60.338,25	1.314.472,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.187.474,39	1.254.134,05	50.338,25	1.304.472,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.454.940,48	-927.549,92	-26.490,59	-954.040,51
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 finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.062.948,77	563.401,23	3.000,00	566.401,23
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	1.104.929,63	514.963,04	31.548,10	546.511,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.285.107,26	-944.739,98	656.542,65	1.964.812,94

* 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 zero;

L'ente non ha utilizzato 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 Digs.33/2013.

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

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

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2018
Accertamenti di competenza (+)	4.880.182,07
Impegni di competenza (-)	5.945.100,17
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-1.064.918,10
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	1.723.119,83
Impegni confluiti nel FPV (-)	757.573,63
Saldo gestione di competenza	-99.371,90
Avanzo di amministrazione applicato (+)	1.089.652,98
SALDO	990.281,08

Che così si concilia con il risultato di amministrazione al 31.12.2018

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-1.064.918,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.723.119,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	757.573,63
SALDO FPV	965.546,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	41.732,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.854,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-11.878,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.064.918,10
SALDO FPV	965.546,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-11.878,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.089.652,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.285.107,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.263.510,00

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3071584,95	2771438,62	2354122,62	84,94226078
Titolo II	353461,57	199175,01	179193,22	89,96772236
Titolo III	862714,43	797307,96	694137,24	87,06011665
Titolo IV	549700,00	531667,39	322105,27	60,5839809
Titolo V	0,00	0,00	0,00	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 suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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	2.253.010,27	0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		239.373,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.767.921,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		3.727.727,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		89.501,56
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		189.863,30
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			202,74
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.652,98
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	(-)		9.118,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		2.737,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		248.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1483.746,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		531.667,39
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	(+)		9.118,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.446.916,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		668.072,07
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			157.543,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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			160.281,08

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			2.737,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		11.652,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	8.915,85

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	239.373,78	89.501,56
FPV di parte capitale	1.483.746,05	668.072,07
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	541.728,25	239.373,78	89.501,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	988,24	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	47.329,83	47.901,12	76.362,54
- 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***	316.288,54	101.600,43	-
- 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	27.955,56	54.128,21	12.419,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	149.166,08	35.744,02	719,59

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.002.264,58	1.483.746,05	668.072,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	84.592,52	624.472,06	273.893,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	409.020,13	396.494,53	281.179,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	508.651,93	462.779,46	112.999,56

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 2.263.510,00, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.253.010,27
RISCOSSIONI	(+)	1.187.862,28	4.112.959,58	5.300.821,86
PAGAMENTI	(-)	531.319,63	5.057.699,56	5.589.019,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.964.812,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.964.812,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.254.874,63	767.222,49	2.022.097,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	78.425,82	887.400,61	965.826,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			89.501,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			668.072,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.263.510,00

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.066.911,50	2.374.760,24	2.263.510,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.013.947,60	899.903,88	439.485,51
Parte vincolata (C)	17.376,69	1.008.000,00	1.210.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	35.587,21	466.856,36	614.024,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	-	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-	0								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	11.652,98		-	-	11.652,98					
Utilizzo parte vincolata	178.000,00					-	-	-	178.000,00	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	70.000,00									70.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2.115.107,26		516.801,80	20.000,00	351.449,10	-	-	-	830.000,00	396.856,36
Valore monetario della parte	2.374.760,24	0	516.801,80	20.000,00	363.102,08	0	0	0	1.008.000,00	466.856,36

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. 31 del 08/03/2019 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. 31 del 08/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.484.469,74	1.187.862,28	1.254.874,63	- 41.732,83
Residui passivi	639.599,94	531.319,63	78.425,82	- 29.854,49

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	372,27	21.064,07
Gestione corrente vincolata	11.464,03	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	7.561,37
Gestione servizi c/terzi	0,00	8,03
MINORI RESIDUI	11.836,30	28.633,47

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 ridotto il FCDE.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	Residui iniziali	108.483,71	599.424,63	363.417,99	463.791,09	363.863,13	509.743,16	243.917,28	124.397,81
	Riscosso c/residui al 31.12	41.844,83	-	363.417,99	393.427,98	19.991,98	268.320,88		
	Percentuale di riscossione	38,57	-	100,00	84,83	5,49	52,64		
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU INTROITI DA RISCOSSIONE COATTIVA	Residui iniziali	37.405,90	27.887,01	133.413,50	123.208,74	84.157,73	73.595,64	76.820,76	52.238,12
	Riscosso c/residui al 31.12	9.518,89	9.183,52	10.204,76	39.051,01	32.080,12	35.253,56		
	Percentuale di riscossione	25,45	32,93	7,65	31,69	38,12	47,90		
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA -IMU- VERIFICHE E ACCERTAMENTI	Residui iniziali			31.705,08	42.498,71	1.205,08	32.785,82	18.229,22	-
	Riscosso c/residui al 31.12			31.450,08	42.353,63	1.196,00	32.785,82		
	Percentuale di riscossione			99,20	99,66	99,25	100,00		
TASI - TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	Residui iniziali			241.687,94	238.414,83	207.593,58	218.706,15	172.411,08	106.894,87
	Riscosso c/residui al 31.12			241.687,94	71.602,73	3.935,24	46.295,07		
	Percentuale di riscossione			100,00	30,03	1,90	21,17		
CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI	Residui iniziali	7.505,24	3.594,00	3.111,60	758,60	923,60	1.759,99	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	3.403,97	-	-	758,60	923,60	1.429,99		
	Percentuale di riscossione	45,35	-	-	100,00	100,00	81,25		
PROVENTI DA OPERATORI , ESPOSITORI E DA SPONSOR EVENTI FIERISTICI	Residui iniziali				1.131,00	4.357,10	3.876,21	1.598,00	239,70
	Riscosso c/residui al 31.12				915,00	4.324,10	2.911,94		
	Percentuale di riscossione				80,90	99,24	75,12		
	Residui iniziali	7.505,24	5.199,51	11.339,80	39.510,74	28.005,22	1.979,27	-	

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 284.633,24.

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, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è presente accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto l'ente non possiede aziende speciali ed istituzioni.

Non è stata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto l'unica società direttamente partecipata dall'ente è ETRA SPA che negli ultimi 5 anni ha chiuso i bilanci in attivo e ha ripartito altresì utili ai soci.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.792,27
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.060,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.852,27

Altri fondi e accantonamenti

Non vi sono altri accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.736.485
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	129.710
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	777.891
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	3.644.086
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	364.409
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)	58.325
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	15.705
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	321.789
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	42.620
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	1,17%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie 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	+	1.123.969,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	189.863,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	
4) Altre variazioni +/- (ricognizione debito residuo mutui cassa DDPP e ICS)	+	54.876,92
TOTALE DEBITO	=	988.983,54

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.454.597,49	1.282.174,66	1.123.969,92
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-172.422,83	-158.204,74	-189.863,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (Ricognizione debito residuo mutui cassa DDPP e ICS)			54.876,92
Totale fine anno	1.282.174,66	1.123.969,92	988.983,54
Nr. Abitanti al 31/12	10.171,00	10.081,00	10.180,00
Debito medio per abitante	126,06	111,49	97,15

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	64.663,93	56.155,54	47.222,76
Quota capitale	172.431,83	180.930,52	189.863,30
Totale fine anno	237.095,76	237.086,06	237.086,06

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri organismi 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 e 2018
A.S.D. CAVINESE AIRONE	costruzione su terreno comunale di fabbricato comprendente spogliatoi e servizi sportivi	51.763,39	fideiussioni		51.763,39
A.S.D. CAVINESE AIRONE	costruzione su terreno comunale di fabbricato comprendente spogliatoi e servizi sportivi	273.919,52	fideiussioni		273.919,52
TOTALE		325.682,91		0,00	325.682,91

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,17 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità di utilizzare (come previsto dal decreto del MEF 7/8/2015) una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e pertanto l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è soggetto alla predisposizione e all'allegazione al rendiconto della nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.l. n.112/2008.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 22/03/2019 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:

	Capitolo di bilancio	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	Residui riportati all'annualità successiva	Percentuale di riscossione in competenza	FCDE Accantonamento	Stanziamen o residui	Riscossioni residui	Percentuale di riscossione dei residui	FCDE Accantonamento
						Competenza Esercizio 2018				Rendiconto 2018
Recupero IMU anni pregressi e IMU ordinaria	10	921.998,01	919.503,01	2.495,00	99,73%	-	509.743,16	268.320,88	52,64%	124.397,81
Recupero IMU da riscossione COATTIVA	21	58.411,13	19.932,45	38.478,68	34,12%	86.157,00	73.595,64	35.253,56	47,90%	52.238,12
Recupero IMU - Verifiche e accertamenti	23	87.791,35	69.562,13	18.229,22	79,24%	43.638,00	32.785,82	32.785,82	100,00%	-
TASI ordinaria e recupero anni pregressi	72	101.230,32	101.230,32	-	100,00%	17.698,00	218.706,15	46.295,07	21,17%	106.894,87
Canone occupazione suolo pubblico ordinario e recupero anni pregressi	371	80.605,83	80.605,83	-	100,00%	-	1.979,27	1.979,27	100,00%	-
TOTALE		1.250.036,64	1.190.833,74	59.202,90	95,26%	147.493,00	836.810,04	384.634,60	45,96%	283.530,80

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	836.810,04	100,00%
Residui riscossi nel 2018	384.634,60	45,96%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0%
Residui al 31/12/2018	452.175,44	54,04%
Residui della competenza	59.202,90	
Residui totali	511.378,34	
FCDE al 31/12/2018	283.530,80	55%

In merito si osserva che l'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità appositamente accantonato nel risultato di amministrazione appare congruo e rispettoso dell'andamento delle riscossioni dei residui dell'ultimo quinquennio.

IMU

Le entrate di IMU ordinaria accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 116.075,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi:

- ✓ Minori versamenti dovuti a fallimenti;
- ✓ Riduzione dei versamenti spontanei in autoliquidazione
- ✓ Difficoltà economiche di contribuenti che obbligati a versare arretrati per avvisi di accertamento posticipano i versamenti in acconto e saldo dell'anno di competenza
- ✓ Diminuzione dei valori delle aree edificabili
- ✓ Ricorso da parte dei contribuenti a possibilità di riduzioni previste per legge (esenzione beni merce, inagibilità, comodati d'uso gratuito).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ordinaria		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	166.465,05	
Residui riscossi nel 2018	166.465,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.495,00	
Residui totali	2.495,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva la completa riscossione dei residui attivi creati nell'annualità di competenza dovuta alla riscossione e conseguente contabilizzazione nel mese di gennaio 2019 di parte della rata di saldo 2018 versata dai contribuenti nel mese di dicembre 2018 e transitata nel flusso che l'Agenzia delle Entrate riversa all'ente successivamente.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 4.230,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi:

- ✓ maggiore imposta versata dai contribuenti in autoliquidazione

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.047,81	
Residui riscossi nel 2018	15.047,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva la completa riscossione dei residui attivi creati nell'annualità di competenza dovuta alla riscossione e conseguente contabilizzazione nel mese di gennaio 2019 di parte della rata di saldo 2018 versata dai contribuenti nel mese di dicembre 2018 e transitata nel flusso che l' Agenzia delle Entrate riversa all'ente successivamente.

TARSU-TIA-TARI

La gestione della Tariffa Igiene Ambientale è stata affidata alla società partecipata dell' ente ETRA SPA che gestisce il servizio sia in termini di erogazione dello stesso che in termini di introiti dei corrispettivi. Pertanto non è presente nel bilancio dell'ente alcuna posta relativa alle entrate del servizio rifiuti.

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	229.911,35	281.118,95	322.105,27
Riscossione	229.911,35	280.286,95	322.105,27

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	129.890,03	56,40%
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	62.676,17	62.625,12	101.782,36
riscossione	62.676,17	39.782,36	39.782,36
%riscossione	100,00	63,52	39,09
FCDE	0	0	0

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	62.676,17	62.625,12	101.782,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	62.676,17	62.625,12	101.782,36
destinazione a spesa corrente vincolata	61.139,61	62.625,12	101.782,36
% per spesa corrente	97,55%	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	22.842,76	
Residui riscossi nel 2018	22.842,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	62.000,00	
Residui totali	62.000,00	
FCDE al 31/12/2018	0	0

L'organo di revisione prende atto che l'ente non determina per tale posta in entrata il FDCE in quanto trattasi di trasferimento che viene effettuato dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese essendo stata trasferita la funzione. Si rileva la regolarità delle riscossioni rispetto agli accertamenti seppure le riscossioni avvengono di norma l'anno successivo all'accertamento, in quanto la quantificazione della somma da accertare viene comunicata dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese in fase di assestamento di bilancio.

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

Trattasi di entrate legate a canoni per terreni concessi in locazione per apparati di telecomunicazione (antenne telefonia).

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 31.665,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi:

- ✓ riscossione di crediti riferiti ad anni pregressi per i quali sono state attivate procedure di riscossione coattiva nei confronti dei concessionari;
- ✓ ricognizione dei contratti in essere con rivisitazione degli stessi con adeguamento istat.

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

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

In merito si osserva la mancanza di residui attivi non rende necessario accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità.

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	882.286,34	881.844,31	-442,03
102	imposte e tasse a carico ente	117.719,48	95.286,21	-22.433,27
103	acquisto beni e servizi	1.549.323,99	1.022.540,12	-526.783,87
104	trasferimenti correnti	1.095.703,15	912.600,31	-183.102,84
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	56.155,54	47.222,76	-8.932,78
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	78.433,35	5.763,05	-72.670,30
110	altre spese correnti	252.728,64	133.482,41	-119.246,23
TOTALE		4.032.350,49	3.098.739,17	-933.611,32

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 51.824,78;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.142.013,34;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	1.004.856,17	973.714,16
Spese macroaggregato 103	7.374,54	19.725,86
Irap macroaggregato 102	69.736,41	56.729,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-53.830,65
Altre spese: da specificare (quota parte spesa Federazione dei comuni del Camposampierese)	239.617,71	256.386,45
Altre spese: personale comandato da federazione dei Comuni del Camposampierese)		15.589,45
Altre spese: somme reimputate da anno precedente		35.115,97
Totale spese di personale (A)	1.321.584,83	1.303.430,29
(-) Componenti escluse (B)	179.571,49	223.749,42
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	125.000,00	155.911,84
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.142.013,34	1.079.680,87
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

Il contratto collettivo decentrato integrativo del personale dipendente per l'anno 2018 è stato sottoscritto entro il 31.12.2018.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'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 28.12.2018 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 l'unica società direttamente partecipata dall'ente è ETRA SPA e che la stessa non ha conseguito perdite di esercizio nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, senza la necessità quindi di procedere ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

CONTO ECONOMICO			
		2018	2017
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	3.636.546,43	5.490.365,47
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.873.228,45	4.366.452,80
	Risultato della gestione	763.317,98	1.123.912,67
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	33.491,18	128.074,17
	<i>oneri finanziari</i>	47.819,76	56.777,54
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		-
	<i>Svalutazioni</i>		-
	Risultato della gestione operativa	748.989,40	1.195.209,30
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	761.059,13	776.803,88
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	135.963,56	198.958,89
	Risultato prima delle imposte	1.374.084,97	1.773.054,29
	IRAP	62.829,05	56.029,50
	Risultato d'esercizio	1.311.255,92	1.717.024,79

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

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

STATO PATRIMONIALE

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 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	1.527,86	23.518,76	25.046,62
Immobilizzazioni materiali	19.689.326,29	1.212.894,97	20.902.221,26
Immobilizzazioni finanziarie	3.107.006,00	58.906,35	3.165.912,35
Totale immobilizzazioni	22.797.860,15	1.295.320,08	24.093.180,23
Rimanenze	0,00	0,00	
Crediti	1.778.841,78	-39.468,90	1.739.372,88
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	2.253.010,27	-288.197,33	1.964.812,94
Totale attivo circolante	4.031.852,05	-327.666,23	3.704.185,82
Ratei e risconti		0,00	
		0,00	
Totale dell'attivo	26.829.712,20	967.653,85	27.797.366,05
Passivo		0,00	
Patrimonio netto	22.311.274,54	2.178.971,01	24.490.245,55
Fondo rischi e oneri	367.102,08	-212.249,81	154.852,27
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	
Debiti	1.747.294,78	129.913,19	1.877.207,97
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.404.040,80	-1.128.980,54	1.275.060,26
		0,00	
Totale del passivo	26.829.712,20	967.653,85	27.797.366,05
Conti d'ordine	1.483.746,05	-815.673,98	668.072,07

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:

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore nel corso delle sue verifiche effettuate non ha riscontrato irregolarità da segnalare al Consiglio Comunale.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO TODARO

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DELL'ART.
21 DEL DECRETO LEGISLATIVO 82/2005