

COMUNE DI NARBOLIA

Provincia di Oristano

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. MARCO MURRU

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	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
STATO PATRIMONIALE	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
CONCLUSIONI	24

Comune di NARBOLIA

Organo di revisione

Verbale n. 09 del 07/08/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

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 Narbolia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Narbolia, lì 07/08/2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Murru **revisore nominato** nominato con delibera consiliare n.24 del 08 settembre 2016;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 15/07/2019, 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.

Si ricorda che con delibera l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità Economico Patrimoniale all'esercizio 2019.

- ♦ 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. 02 del 17/01/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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.7
di cui variazioni di Consiglio	n.4
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.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n -
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n -

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Narbolia registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1790 abitanti.

*L'organo di revisione, nel corso del 2018, **ha rilevato** anomalie gestionali in particolare relative al ricorso ai debiti fuori bilancio in maniera persistente, tale situazione ha portato poi l'Ente al commissariamento e all'adozione di una serie di atti conseguenti.*

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha ma non risulta alla data odierna ancora acquisito il bilancio 2017, ha pertanto invitato la responsabile alla verifica delle anomalie e al reinvio con solerzia dei dati necessari.
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad € 641.960,80 di cui 636.702,80 per investimenti e 5.258,80 per spese correnti.; (complessivamente trattasi di avanzo libero) In sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all' Unione dei Comuni del Sinis Terra dei Giganti;
- **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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 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, **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 in merito a ciò si osserva che: La responsabile del servizio finanziario, nel corso del 2018 ha effettuato diverse segnalazioni indirizzate al sindaco, al segretario, alla giunta, al consiglio, al prefetto e alla corte dei conti in merito alla delicata e critica situazione in cui si trovava l'ente nei primi mesi del 2018 in particolare relativamente alla mancata approvazione dei debiti fuori bilancio già depositati per l'approvazione in consiglio dal

mele di dicembre 2017 e le problematiche legate al servizio di raccolta rifiuti solidi urbani;

- 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 un disavanzo in quanto le somme stralciate ammontano ad € 6.798,13 relative al 2010.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 129.246,54 come dettagliato all'interno della relazione tecnica. I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili: 36.245,15 lett. A) "sentenze esecutive" (pignoramento previambiente); restanti somme riconducibili alla lett. E). Si precisa che rispetto a quanto confermato nel parere reso dallo scrivente circa il riconoscimento del debito per sentenza esecutiva, all'atto del riconoscimento è stato incrementato l'importo per € 8.802,87 dovuti a spese accessorie alla procedura.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 36.245,15
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 93.001,39
Totale			€ 129.246,54

- che l'ente non eroga servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	-
Totali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	

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)	€	3.192.066,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	3.192.066,35

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 998.170,58	€ 1.751.950,95	€ 3.192.066,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 356.102,01	€ 716.792,18

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 356.102,01
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 356.102,01
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 522.574,31	€ 538.733,08
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 166.472,30	€ 178.042,91
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 356.102,01	€ 716.792,18
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 356.102,01	€ 716.792,18

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.751.950,95			€ 1.751.950,95
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.110.479,86	€ 1.263.800,41	€ 97.794,75	€ 1.361.595,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.613.179,58	€ 1.085.647,58	€ 91.937,69	€ 1.177.585,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 275.264,52	€ 27.591,46	€ 52.793,97	€ 80.385,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.998.923,96	€ 2.377.039,45	€ 242.526,41	€ 2.619.565,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.777.635,79	€ 1.009.899,88	€ 262.120,81	€ 1.272.020,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 23.381,79	€ 23.381,79	€ -	€ 23.381,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.801.017,58	€ 1.033.281,67	€ 262.120,81	€ 1.295.402,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.197.906,38	€ 1.343.757,78	€ 19.594,40	€ 1.324.163,38
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.197.906,38	€ 1.343.757,78	€ 19.594,40	€ 1.324.163,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.995.128,54	€ 30.348,08	€ 164.908,33	€ 195.256,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.995.128,54	€ 30.348,08	€ 164.908,33	€ 195.256,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.995.128,54	€ 30.348,08	€ 164.908,33	€ 195.256,41
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.563.431,22	€ 7.699,01	€ 10.665,22	€ 18.364,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.563.431,22	€ 7.699,01	€ 10.665,22	€ 18.364,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.563.431,22	€ 7.699,01	€ 10.665,22	€ 18.364,23
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 568.302,68	€ 22.649,07	€ 154.243,11	€ 176.892,18
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 609.994,61	€ 215.344,57	€ 5.331,01	€ 220.675,58
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 630.647,56	€ 206.505,84	€ 75.109,90	€ 281.615,74
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 2.360.901,70	€ 1.375.245,58	€ 64.869,82	€ 3.192.066,35

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

Indicatore tempo medio di pagamento 11,58 giorni

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.

€ 132.917,57 importo debito residuo commerciale al 31/12/2018.

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.

Importo dei pagamenti avvenuti dopo la scadenza € 211.544,71

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

L'ente sta tuttora effettuando l'aggiornamento e il caricamento delle fatture sulla piattaforma certificazione crediti a causa della carenza di organico, adempimento previsto ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.241.336,61 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.241.336,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 127.635,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.611.326,57
SALDO FPV	-€ 1.483.690,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 383,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.848,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 30.653,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.188,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.241.336,61
SALDO FPV	-€ 1.483.690,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.188,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 641.960,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.072.113,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.495.908,91

*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	€ 1.451.921,22	€ 1.478.644,27	€ 1.263.800,41	85,4702132
Titolo II	€ 1.341.195,62	€ 1.158.635,17	€ 1.085.647,58	93,70055459
Titolo III	€ 161.926,29	€ 133.395,03	€ 27.591,46	20,68402399
Titolo IV	€ 862.996,65	€ 33.597,02	€ 30.348,08	90,32967805
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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		3.192.066,35	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		80.971,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.770.674,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.417.492,16
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		389.825,15
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	(-)		23.381,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.020.946,52
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>			-
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	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		1.020.946,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		519.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		46.664,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		33.597,02
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	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		122.060,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.221.501,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-	744.300,71
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			276.645,81

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

Equilibrio di parte corrente (O)		1.020.946,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.020.946,52

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 80.971,15	€ 389.825,15
FPV di parte capitale	€ 46.664,62	€ 1.221.501,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.495.908,91 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.751.950,95
RISCOSSIONI	(+)	412.765,75	2.622.732,10	3.035.497,85
PAGAMENTI	(-)	347.895,93	1.247.486,52	1.595.382,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.192.066,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.192.066,35
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.543.500,56	440.242,11	1.983.742,67
RESIDUI PASSIVI	(-)	494.422,46	574.151,08	1.068.573,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			389.825,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.221.501,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.495.908,91

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.125.888,04	€ 2.714.074,51	€ 2.495.908,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 515.145,56	€ 554.024,97	€ 649.731,44
Parte vincolata (C)	€ 779.218,73	€ 791.298,85	€ 768.171,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 831.523,75	€ 1.368.750,69	€ 1.078.006,45

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 636.702,00	€ 636.702,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.258,80	€ 5.258,80								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.072.113,71	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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.43 del 15/07/2019 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.44 del 15/07/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.962.830,75	€ 412.765,75	€ 1.543.500,56	-€ 6.564,44
Residui passivi	€ 872.971,42	€ 347.895,93	€ 494.422,46	-€ 30.653,03

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 58.092,66	€ 19.210,83	€ 1.803,69	€ 857,55	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 58.092,66	€ 19.210,83	€ 1.803,69	€ 1.786,94	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	208%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.088.934,37	€ 678.442,80	€ 573.727,34	€ 566.593,02	€ 633.891,35	€ 662.886,57	€ 760.454,06	€ 549.425,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 310.499,08	€ 263.584,08	€ 190.308,85	€ 173.770,56	€ 161.916,61	€ 97.794,75	€ -	
	Percentuale di riscossione	29%	39%	33%	31%	26%	15%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 96.603,86	€ 98.284,52	€ 100.609,52	€ 124.970,76	€ 98.177,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 52.793,97	€ -	€ 52.793,97	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	55%	0%	52%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 3.477,65	€ 826,58	€ 2.318,55	€ 2.366,28	€ 1.559,21	€ 385,89	€ 2.910,89	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.477,65	€ 826,58	€ 1.144,74	€ 2.224,47	€ 1.417,40	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	49%	94%	91%	0%	0%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato le diverse modalità di calcolo applicate optando per l'applicazione del metodo A in relazione alle singole tipologie di entrata.

Fondi spese e rischi futuri

Non presente.

Fondo contenziosi

Non presente.

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 341,63
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 341,63

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento per espropri € 22.184,68

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 424.493,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.188.463,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 107.063,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 1.720.020,74	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 172.002,07	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 3.941,83	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	€ 168.060,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie	€ 3.941,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		22,92%

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.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 108.027,98	€ 128.903,55	€ 150.996,72
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 20.875,57	€ 22.093,17	€ 23.381,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 128.903,55	€ 150.996,72	€ 174.378,51
Nr. Abitanti al 31/12	1.790,00	1.783,00	1.770,00
Debito medio per abitante	72,01	84,69	98,52

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 6.448,05	€ 5.230,45	€ 3.941,83
Quota capitale	€ 20.875,57	€ 22.093,17	€ 23.381,79
Totale fine anno	€ 27.323,62	€ 27.323,62	€ 27.323,62

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

Concessione di garanzie

Non sono presenti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non è ricorso ad anticipazioni.

Contratti di leasing

Non sono presenti.

Strumenti di finanza derivata

Non sono presenti.

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2019 15:09 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 ricorda che è necessario inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 959.080,49	€ 946.797,00	€ -	€ 8.742,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 959.080,49	€ 946.797,00	€ -	€ 8.742,70

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 12,85	
Residui riscossi nel 2018	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 12,85	100,00%
Residui della competenza	€ 12.283,49	
Residui totali	€ 12.296,34	
FCDE al 31/12/2018	€ 8.742,70	71,10%

IMU

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

IMU

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

TASI

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

TASI

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

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 662.886,57	
Residui riscossi nel 2018	€ 97.794,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.798,13	
Residui al 31/12/2018	€ 558.293,69	84,22%
Residui della competenza	€ 202.160,37	
Residui totali	€ 760.454,06	
FCDE al 31/12/2018	€ 540.682,84	71,10%

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	€ 7.021,02	€ 7.786,10	€ 4.247,02
Riscossione	€ 5.603,62	€ 7.542,02	€ 1.722,02

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	€ -	
2017	€ -	
2018	€ -	

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	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

CDS

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 100.609,52	
Residui riscossi nel 2018	€ 52.793,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 47.815,55	47,53%
Residui della competenza	€ 77.155,21	
Residui totali	€ 124.970,76	
FCDE al 31/12/2018	€ 98.177,03	78,56%

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	€ 490.385,37	€ 377.948,57	-112.436,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.534,71	€ 25.364,20	-11.170,51
103	acquisto beni e servizi	€ 697.684,55	€ 836.886,62	139.202,07
104	trasferimenti correnti	€ 163.777,05	€ 163.809,50	32,45
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 5.230,45	€ 3.941,83	-1.288,62
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.463,00	€ 3.450,70	1.987,70
110	altre spese correnti	€ 10.773,49	€ 6.090,74	-4.682,75
TOTALE		€ 1.405.848,62	€ 1.417.492,16	11.643,54

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 46.058,35;
- 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 464.112,54;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D.lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	516.204,61	€ 255.079,73
Spese macroaggregato 103	€	3.491,63	€ 3.981,64
Irap macroaggregato 102	€	24.412,74	€ 16.833,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			€ 3.673,83
Altre spese: elezioni			€ 7.422,11
Altre spese: spese segretario comunale (convenz. Scaval.)			€ 8.791,26
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	544.108,98	€ 295.781,71
(-) Componenti escluse (B)	€	79.996,44	
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	464.112,54	€ 295.781,71
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7) Non sono state sostenute*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8); Non sono state sostenute*
- *per sponsorizzazioni (comma 9); Non sono state sostenute*
- *per attività di formazione (comma 13) Complessivamente sostenute per € 752,00*

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'Ente ha effettuato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori con gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha variato l'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3.

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)						
IMPORTI PARZIALI	CONDIZIONE INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONDIZIONE FINALE
		+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)						
TOTALE						
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	7.743.861,97	18.588,93			209.563,84	7.562.867,06
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	23.184,39				610,12	22.574,27
3) Terreni (patrimonio disponibile)	359.446,80					359.446,80
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.336.763,65	2.104,50			142.829,82	3.196.038,33
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.913.247,60				94.385,28	1.818.862,32
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	15.310,66				3.221,81	12.088,85
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	2.758,86	917,44			2.084,85	1.591,45
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)						
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	12.912,56				2.350,33	10.562,23
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)						
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)						
12) Diritti reali su beni di terzi	235.185,19				10.067,48	225.117,71
13) Immobilizzazioni in corso						
TOTALE	13.642.671,66	21.610,87			465.133,53	13.196.149,02
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1) Partecipazioni in:						
a) Imprese controllate						
b) Imprese collegate						
c) Altre imprese						
2) Crediti verso:						
a) Imprese controllate						
b) Imprese collegate						
c) Altre imprese						
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)						
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)	218.370,52			122.960,80		341.331,32
5) Crediti per depositi cauzionali						
TOTALE						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.642.671,66	21.610,87			465.133,53	13.196.149,02

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)							
	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) RIMANENZE							
TOTALE							
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti		662.899,42	1.478.844,27	1.361.595,16		6.798,13	773.150,40
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:							
a) Stato - correnti			31.553,66	6.669,17			24.884,49
- capitale		174.032,67					174.032,67
b) Regione - correnti		257.915,13	1.080.739,72	1.194.622,03	283,69		174.316,50
- capitale		676.246,96	29.350,00	193.534,39			512.062,57
c) Altri - correnti		2.500,00					2.500,00
- capitale							
3) Verso debitori diversi:							
a) verso utenti di servizi pubblici		63.718,09	103.530,78	53.313,28			113.935,57
b) verso utenti di beni patrimoniali		44.148,53	35.544,21	19.667,97			60.024,77
c) verso altri - correnti		17.794,91	16.661,85	13.108,25	0,01		21.348,52
- capitale		385,89	4.247,02	1.722,02			2.910,89
d) da alienazioni patrimoniali		5.330,00	24.000,00	570,00		50,00	28.710,00
e) per somme corrisposte oterzi		53.120,83	258.702,72	220.675,58			91.147,97
4) Crediti per IVA							
5) Per depositi							
a) banche							
b) Cassa Depositi e Prestiti		4.638,32					4.638,32
TOTALE		1.962.730,75	3.062.974,21	3.035.497,85	283,69	6.848,13	1.983.642,67
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1) Titoli							
TOTALE							
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa		1.751.950,95	3.035.497,85	1.595.382,45			3.192.066,35
2) Depositi bancari							
TOTALE		1.751.950,95	3.035.497,85	1.595.382,45			3.192.066,35
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		3.714.681,70	6.098.472,06	4.630.880,30	283,69	6.848,13	5.175.709,02
C) RATEI E RISCONTI							
I) RATEI ATTIVI							
II) RISCONTI ATTIVI							
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		17.357.353,38	6.120.082,93	4.630.880,30	283,69	471.981,66	18.374.858,04
CONTI D'ORDINE							
D) OPERE DA REALIZZARE		310.332,71	122.060,93	18.364,23		17.129,03	396.900,38
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI							
F) BENI DI TERZI							
TOTALE CONTI D'ORDINE		310.332,71	122.060,93	18.364,23		17.129,03	396.900,38

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)							
	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/Finanziario		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) NETTO PATRIMONIALE		4.326.628,40	1.337.840,02			248.590,13	5.415.878,29
II) NETTO DA BENI DEMANIALI		7.389.572,05	18.588,93			209.583,84	7.196.577,75
TOTALE PATRIMONIO NETTO		11.716.201,05	1.356.428,95			458.173,97	12.614.456,04
B) CONFERIMENTI							
I) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		4.959.267,99	29.350,00				4.988.617,99
II) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE		54.186,38	4.247,02				58.433,40
TOTALE CONFERIMENTI		5.013.454,37	33.597,02				5.047.051,39
C) DEBITI							
I) DEBITI DI FINANZIAMENTO							
1) Per finanziamenti a breve termine							
2) Per mutui e prestiti		65.059,24		23.381,79			41.677,45
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti pluriennali							
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO		433.434,08	1.417.492,16	1.272.020,69		13.524,00	565.381,55
III) DEBITI PER IVA							
IV) DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA							
V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI		129.204,63	258.702,72	281.615,74			106.291,61
VI) DEBITI VERSO							
1) Imprese controllate							
2) Imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII) ALTRI DEBITI							
TOTALE DEBITI		627.697,95	1.676.194,88	1.577.018,22		13.524,00	713.350,61
D) RATEI E RISCONTI							
I) RATEI PASSIVI							
II) RISCONTI PASSIVI							
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		17.357.353,38	3.096.220,85	1.577.018,22		471.697,97	18.374.856,04
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		310.332,71	122.060,93	18.364,23		17.129,03	396.900,38
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI							
G) BENI DI TERZI							
TOTALE CONTI D'ORDINE		310.332,71	122.060,93	18.364,23		17.129,03	396.900,38

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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