

COMUNE DI BAISO

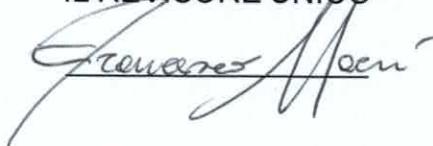
Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2018

IL REVISORE UNICO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
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	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
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	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32



Comune di BAISO
Organo di revisione

Verbale n. 3 del 17/4/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Baiso, lì 24/04/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Macrì revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 26/4/2017

- ◆ ricevuta in data 11/4/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 8/4/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 26/11/206;

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	12
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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 Baiso registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.285 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 **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, 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 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento con l'unica eccezione dell'importo di Euro 22.100,00 destinato a finanziare la spesa corrente (oneri di urbanizzazione);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Tresinaro- Secchia;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016);
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- 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 ha prodotto una **minore entrata pari a € 596,29**;

L'

- 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)	€ 892.176,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 892.176,55

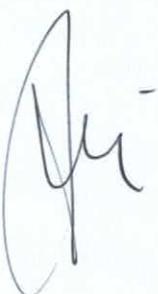
L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 902.168,69	€ 840.770,32	€ 892.176,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00

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	+	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00

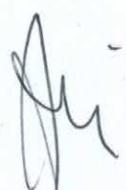
Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 840.770,32			€ 840.770,32
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.391.400,00	€ 2.045.325,87	€ 198.570,05	€ 2.243.895,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 293.221,04	€ 162.489,70	€ 67.513,58	€ 230.003,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 637.810,00	€ 422.030,71	€ 99.206,55	€ 521.237,26
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)	=	€ 3.322.431,04	€ 2.629.846,28	€ 365.290,18	€ 2.995.136,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.154.715,54	€ 2.293.597,78	€ 494.400,98	€ 2.787.998,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 13.850,00	€ -	€ 2.326,36	€ 2.326,36
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 180.570,18	€ 180.204,50	€ 351,70	€ 180.556,20
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)	=	€ 3.349.135,72	€ 2.473.802,28	€ 497.079,04	€ 2.970.881,32
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 26.704,68	€ 156.044,00	-€ 131.788,86	€ 24.255,14
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)	+	€ 22.100,00	€ 22.100,00	€ -	€ 22.100,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 4.604,68	€ 178.144,00	-€ 131.788,86	€ 46.355,14
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.967.740,00	€ 351.634,61	€ 110.340,39	€ 461.975,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 77.400,00	€ 77.325,56	€ -	€ 77.325,56
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)	=	€ 2.045.140,00	€ 428.960,17	€ 110.340,39	€ 539.300,56
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)	=	€ 2.045.140,00	€ 428.960,17	€ 110.340,39	€ 539.300,56
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.137.321,38	€ 360.624,76	€ 183.630,93	€ 544.255,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.137.321,38	€ 360.624,76	€ 183.630,93	€ 544.255,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 13.850,00	€ -	€ 2.326,36	€ 2.326,36
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.123.471,38	€ 360.624,76	€ 181.304,57	€ 541.929,33
DIFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 100.431,38	€ 46.235,41	-€ 70.964,18	-€ 24.728,77
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	+	€ 817.000,00	€ 401.615,49	€ -	€ 401.615,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 817.000,00	€ 328.968,02	€ 42.867,61	€ 371.835,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 735.734,26	€ 297.026,88	-€ 245.620,65	€ 892.176,55

* 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.

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

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

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

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gli'.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** Euro 597.747,80, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 591.892,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 252.937,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 740.775,97
SALDO FPV	-€ 487.838,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 41,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.148,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.568,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.461,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 591.892,34
SALDO FPV	-€ 487.838,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.461,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 210.688,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 276.543,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 597.747,80

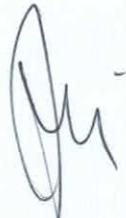
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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	€ 2.321.550,00	€ 2.348.097,94	€ 2.045.325,87	87,11
Titolo II	€ 243.370,00	€ 234.515,88	€ 162.489,70	69,29
Titolo III	€ 640.710,00	€ 586.595,92	€ 422.030,71	71,95
Titolo IV	€ 4.385.660,96	€ 932.153,12	€ 351.634,61	37,72
Titolo V	€ 77.400,00	€ 77.325,56	€ 77.325,56	100

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

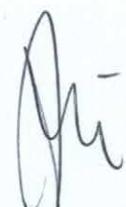
L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-*septies*) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.



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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		840770,32	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31190,86	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3169209,74	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2796540,18	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28164,49	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1681,56	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	180204,50	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		193809,87	
ALTRI 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 avанzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		193809,87
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	210688,36	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	221746,85	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1009478,68	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	610051,40	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	712611,48	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1681,56	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			120932,57
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	
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			314742,44



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti

pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		193809,87
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		193809,87

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 31.190,86	€ 28.164,49
FPV di parte capitale	€ 221.746,85	€ 712.611,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 33.543,04	€ 31.190,86	€ 28.164,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 23.168,90	€ 25.451,45	€ -
- 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***	€ 4.817,64	€ 921,77	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 203.750,54	€ 221.746,85	€ 712.611,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 120.675,94	€ 611.233,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 203.750,54	€ 101.070,91	€ 101.378,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 597.747,81, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				840770,32
RISCOSSIONI	(+)	475630,57	3460421,94	3936052,51
PAGAMENTI	(-)	721251,22	3163395,05	3884646,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			892176,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			892176,56
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	196160,74	1120069,66	1316230,40
RESIDUI PASSIVI	(-)	44678,98	825204,20	869883,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			28164,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			712611,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			597747,81

- 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)	€ 330.736,86	€ 487.232,01	€ 597.747,80
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 101.140,00	€ 91.487,60	€ 159.183,03
Parte vincolata (C)	€ 80.779,05	€ 129.456,71	€ 122.184,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.167,20	€ 102.898,24	€ 129.266,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 139.650,61	€ 163.389,46	€ 187.113,97

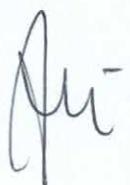
L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Art.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente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

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



Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Exige	Transf.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 97.102,00	€ 97.102,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 10.688,00		€ -	€ -	€ 10.688,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 102.898,00					€ -	€ -	€ -	€ 102.898,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 14 del 30/3/2019 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. 14 del 30/3/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 672.898,20	€ 475.630,57	€ 196.160,74	-€ 1.106,89
Residui passivi	€ 773.498,80	€ 721.251,22	€ 44.678,98	-€ 7.568,60

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	-€ 837,30	-€ 7.568,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 269,59	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 1.106,89	-€ 7.568,60

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:



Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 41.597,40	€ 68.612,63	€ 29.891,73	€ 13.452,87	€ 29.814,19	€ 34.364,96	€ 8.559,41	€ 10.526,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 41.597,40	€ 67.519,88	€ 28.788,75	€ 8.820,60	€ 25.181,92	€ 25.805,55		
	Percentuale di riscossione	100%	98%	96%	66%	84%	75%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		€ 236.783,81	€ 129.941,49	€ 164.089,43	€ 168.683,71	€ 194.024,85	€ 132.440,47	€ 126.472,01
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 211.421,67	€ 50.655,33	€ 81.604,53	€ 72.107,44	€ 61.584,38		
	Percentuale di riscossione		89%	39%	50%	43%	32%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 33.637,20	€ 21.865,42	€ 13.231,94	€ 23.517,91	€ 29.497,61	€ 21.195,20	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33.637,20	€ 16.817,04	€ 11.251,76	€ 21.321,16	€ 29.497,61	€ 21.195,20		
	Percentuale di riscossione	100%	77%	85%	91%	100%	100%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	6.794,96	19.123,10	29.931,75	24.110,35	67.776,48	302.772,07	450.508,71
Titolo II			1.948,70	1.282,50	18.745,65	72.026,18	94.003,03
Titolo III				1.020,53	4.631,09	164.565,21	170.216,83
Tot. Parte corrente	6.794,96	19.123,10	31.880,45	26.413,38	91.153,22	539.363,46	714.728,57
Titolo IV			0,00	0,00	20.088,43	580.518,51	600.606,94
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	20.088,43	580.518,51	600.606,94
Titolo IX	593,93		0,00	0,00	113,27	187,69	894,89
Totale Attivi	7.388,89	19.123,10	31.880,45	26.413,38	111.354,92	1.120.069,66	1.316.230,40
PASSIVI							
Titolo I	1.095,89	0,00	0,00	17.644,68	17.491,21	502.942,40	539.174,18
Titolo II				1.072,00	6.375,20	249.426,64	256.873,84
Titolo III							0,00
Titolo VII			0,00	0,00	1.000,00	72.835,16	73.835,16
Totale Passivi	1.095,89	0,00	0,00	18.716,68	24.866,41	825.204,20	869.883,18

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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 91.487,60
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 52.592,67
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 144.080,27

Fondi spese e rischi futuri

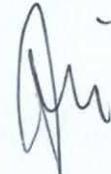
Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.043,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.059,07
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.102,76

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha provveduto ad accantonare una somma pari a euro 3.000,00 per far fronte alle spese che deriveranno dal rinnovo contrattuale del personale dirigenziale.



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:

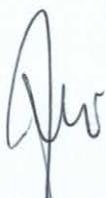
Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.386.105,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 94.092,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 464.399,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 2.944.596,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€ 294.459,60	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 78.011,00	
(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)	€ 216.448,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto	€ 78.011,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		264,93%

- 1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 1.839.673,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 180.204,50
3) Rettifica Mutuo ICS	-	€ 539,28
TOTALE DEBITO	=	€ 1.658.929,55



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

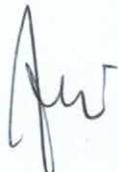
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 2.187.939,26	€ 2.017.639,94	€ 1.839.673,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 170.299,32	-€ 177.966,61	-€ 180.204,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.017.639,94	€ 1.839.673,33	€ 1.659.468,83
Nr. Abitanti al 31/12	3.285,00	3.265,00	3.242,00
Debito medio per abitante	614,20	563,45	511,87

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 93.530,97	€ 85.915,47	€ 78.011,22
Quota capitale	€ 170.299,32	€ 177.966,61	€ 180.204,50
Totale fine anno	€ 263.830,29	€ 263.882,08	€ 258.215,72

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

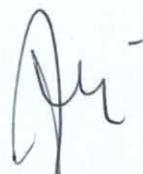


VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 26/3/2019 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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2018
Recupero evasione IMU	68.414,37	5.268,50	3.126,53	10.526,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6.483,60	6.483,60	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	140,00	140,00	0,00	2.945,95
TOTALE	€ 75.037,97	€ 11.892,10	€ 3.126,53	€ 13.472,15

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	21.469,65	
Residui riscossi nel 2018	12.910,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	€ 8.559,41	39,87%
Residui della competenza	63.819,97	
Residui totali	€ 72.379,38	
FCDE al 31/12/2018	13.472,15	18,61%

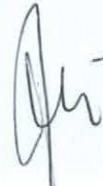
IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 11.511,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: minore attività di accertamento per cambio del personale dell'Ufficio Tributi che, durante il primo semestre 2018, è stato formato

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 19.007,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 10.447,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 8.559,41	45,03%
Residui della competenza	€ 63.145,87	
Residui totali	€ 71.705,28	
FCDE al 31/12/2018	€ 10.526,20	14,68%



TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 12.895,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: per la formazione durante l'anno 2018 di una nuova unità, la quale si è occupata di accertate le entrate provenienti da IMU e TARI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 7.702,76	
Residui riscossi nel 2018	€ 966,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 6.736,76	87,46%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 6.736,76	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.945,95	43,73%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 29.399,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: miglioramento dell'attività dell'accertamento per la formazione durante l'anno 2018 di una nuova unità.

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	€ 194.024,85	
Residui riscossi nel 2018	€ 132.440,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 61.584,38	31,74%
Residui della competenza	€ 123.049,67	
Residui totali	€ 184.634,05	
FCDE al 31/12/2018	€ 126.472,01	68,50%

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	48.794,19	77.628,79	108.828,81
Riscossione	48.794,19	77.628,79	108.828,81

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	48.794,19	1,82%
2017	77.628,79	0,00%
2018	108.828,81	20,31%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Il servizio è stato trasferito con decorrenza 01.02.2015 in Unione Tresinaro Secchia con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 26.01.2015, è in carico all'Ente la riscossione dei ruoli pregressi anno 2014 e precedenti pari ad €. 533,57 al 31.12.2018, nel corso dell'esercizio si è provveduto al discarico di €. 596,29 a seguito di normativa sopravvenuta.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.129,86	
Residui riscossi nel 2018	533,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	596,29	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 3.636,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: stipula di un nuovo contratto di affitto avvenuta nel corso del 2017.

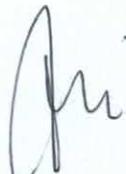
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	21.195,20	
Residui riscossi nel 2018	21.195,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	24.831,74	
Residui totali	24.831,74	
FCDE al 31/12/2018	0	0

In merito si osserva che i canoni da riscuotere sono dovuti dalla CRI, alla Farmacia SRL e Ireti Spa.

Spese correnti

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



Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	469.928,79	504.151,79	34.223,00
102	imposte e tasse a carico ente	38.680,42	38.962,81	282,39
103	acquisto beni e servizi	1.568.228,67	1.668.974,01	100.745,34
104	trasferimenti correnti	440.307,67	478.862,79	38.555,12
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	85.915,47	78.011,22	-7.904,25
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	0,00
110	altre spese correnti	10.761,97	27.577,56	16.815,59
TOTALE		€ 2.613.822,99	€ 2.796.540,18	182.717,19

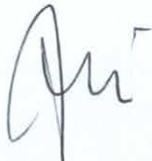
Spese per il personale

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 30.940,53, ridotta del 50% €. 15.470,27;
- 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 642.875,82;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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



	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	623182,43	504.151,79
Spese macroaggregato 103	3652,33	750,46
Irap macroaggregato 102	42707,17	33.095,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0	28.164,49
Altre spese: da specificare.....	333,33	46.300,00
Altre spese: da specificare.....	14.761,42	69.385,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	2.713,04
Totale spese di personale (A)	€ 684.636,68	€ 684.560,02
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	41.760,86	56.733,77
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 642.875,82	€ 627.826,25
(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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

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'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Tuttavia, ACER è l'unico organismo che non ha



provveduto all'asseverazione nei termini stabiliti in quanto ha comunicato che provvederà solo dopo avere approvato il proprio bilancio, e pertanto, manca la sottoscrizione da parte dei loro organi di controllo.

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 ha provveduto in data 29/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 indicate 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.

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 di euro 53.951,04 si rileva che lo stesso, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -114.059,11.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
IREN Spa		51019,36

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 (per i fabbricati demaniali il coefficiente di ammortamento è stato del 2%, per gli altri beni demaniali del 3%).

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

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

Quote di ammortamento	2016	2017	2018
	0,00	0,00	509.009,84

I proventi e (oneri) straordinari, pari ad euro 199.836,32, si riferiscono a:

- Plusvalenze patrimoniali da alienazione di quote Iren Spa per euro 43.079,44
- Plusvalenze patrimoniali da Alienazione di cespiti 2018 per euro 123.351,73
- Permessi di costruire per euro 22.100,00

- Proventi da trasferimenti in conto capitale per euro 5.455,80
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 8.679,13
- Oneri straordinari per euro (2.829,78)

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che 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 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 13.992.203,77

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	9.032,72
Immobilizzazioni materiali di cui:	14.123.837,05
- <i>inventario dei beni immobili</i>	14.080.748,09
- <i>inventario dei beni mobili</i>	43.088,96
Immobilizzazioni finanziarie	1.786.176,00
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

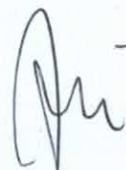
L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.



Il fondo svalutazione crediti pari a euro 144.080,27 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	1.149.823,99
(+)	FCDE economica	144.080,27
(+)	Depositi postali	22.326,14
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI =		€ 1.316.230,40

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 53.951,04
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 86.728,81
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 27.194,60
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 167.874,45

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 737.681,37
II	Riserve	€ 14.843.808,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 131.898,76
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 164.357,60
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 13.576.458,06
e	altre riserve indisponibili	€ 971.094,13
III	risultato economico dell'esercizio	€ 53.931,04

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	€ 28.089,23
a riserva indisponibile da valutazione partecipazioni con metodo patrimonio netto	€ 25.841,81
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Total	€ 53.931,04

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 2.535.825,73
(-)	Debiti da finanziamento	€ 1.658.929,55
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 7.013,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 869.883,18

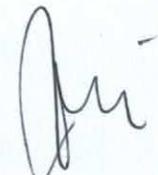
quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 50.361,17 e contributi agli investimenti per euro 1.193.840,08 riferiti a contributi ottenuti da Altre Amministrazioni Pubbliche per euro



1.193.840,08

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 23.728,62 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

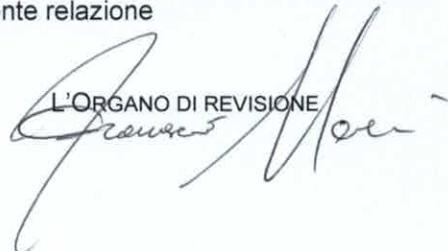
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione


L'ORGANO DI REVISIONE
Francesco Mazzoni