

Comune di NOGAROLE ROCCA

Provincia di Verona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI SUDIRO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
– Verifiche preliminari	6
– Gestione Finanziaria	6
– Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	12
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
– Entrate Tributarie	16
– Contributi per permesso di costruire	17
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	18
– Entrate Extratributarie	18
Proventi dei servizi pubblici	19
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
– Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente	20
– Spese per il personale	21
– Contrattazione integrativa	22
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	23
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24
– Spese in conto capitale	24
– <i>Fondi accantonati</i>	25
– <i>Fondi vincolati</i>	25
– <i>Fondi destinati</i>	25
– <i>Fondi disponibili/liberi</i>	25
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	26
– Anticipazione di Cassa	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	27
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	28
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	29
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	29
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	30

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	30
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
CONCLUSIONI	33

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Sudiro Luigi, revisore unico dei conti nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 21 del 30 maggio 2018;

- ◆ ricevuta in data 02/04/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 29 del 27/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Tuel e del D,Lgs 118/2011:
 - Conto del bilancio;
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera di G.C. n. 23 del 20/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 24 del 26/07/2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - i conti degli agenti contabili ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 28.12.2018](#));
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - prospetto certificazione saldo del pareggio di bilancio 2018;
 - Comunicazioni rilasciate dai responsabili dei servizi, in merito all'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - Stato patrimoniale e conto economico.

- ◆ esaminata la documentazione istruttoria allo schema del rendiconto della gestione nella seduta del 3 aprile 2019;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 22/12/2016 e s.m.i;

RICORDATO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 26/07/2018, con deliberazione consigliere n. 24;
- che l'ente nel 2018 NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 28 del 27/03/2019 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'adempimento 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;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1358 reversali e n. 1971 mandati;
- non vi sono mandati di pagamento emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM S.p.A., reso e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			797.947,02
Riscossioni	634.086,12	5.453.175,41	6.087.261,53
Pagamenti	297.905,03	2.849.715,39	3.147.620,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.737.588,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.737.588,13
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	3.737.588,13
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro **1.028.410,44**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2016	2017	2018
4			
Accertamenti di competenza	2.713.834,92	3.285.117,90	5.647.362,29
Impegni di competenza	2.833.674,79	2.632.131,82	3.363.254,52
saldo gestione FPV	55.349,22	-303.075,01	-1.444.276,33
Avanzo applicato	116.051,89	214.200,00	188.579,00
Saldo (avanzo) di competenza	51.561,24	564.111,07	1.028.410,44

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	5.453.175,41
Pagamenti	(-)	2.849.715,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.603.460,02
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	480.093,67
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.924.370,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.444.276,33
Residui attivi	(+)	194.186,88
Residui passivi	(-)	513.539,13
avanzo di amm.ne applicato		188.579,00
<i>Differenza</i>		-130.773,25
Saldo Avanzo di competenza		
		1.028.410,44

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2016	2017	2018
Entrate titolo I	1.789.055,26	1.924.647,23	2.441.156,41
Entrate titolo II	150.158,40	142.044,00	115.552,56
Entrate titolo III	285.277,23	248.069,69	269.346,18
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.224.490,89	2.314.760,92	2.826.055,15
Spese titolo I (B)	2.074.152,77	1.904.022,33	1.985.480,86
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	241.841,54	244.120,10	255.729,19
Spese trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-91.503,42	166.618,49	584.845,10
FPV di parte corrente iniziale (+)	149.486,19	174.302,68	152.433,42
FPV di parte corrente finale (-)	174.302,68	152.433,42	137.897,56
FPV differenza (E)	-24.816,49	21.869,26	14.535,86
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	116.051,89	126.500,00	27.289,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	-	30.000,00	-
Contributo per permessi di costruire	-	30.000,00	-
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (utili Etra e recupero evasione)		0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-268,02	344.987,75	626.669,96
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2016	2017	2018
Entrate titolo IV	185.353,37	668.688,33	2.480.649,85
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	185.353,37	668.688,33	2.480.649,85
Spese titolo II (N)	213.689,82	182.320,74	781.387,18
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-28.336,45	486.367,59	1.699.262,67
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	30.000,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	82.881,69	2.715,98	327.660,25
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	2.715,98	327.660,25	1.786.472,44
Spese trasferimenti c/capitale	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	87.700,00	161.290,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	51.829,26	219.123,32	401.740,48

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha preso visione della documentazione riguardante:

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

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

Fondo plurennale vincolato	01/01/18	31/12/18
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	152.433,42	137.897,56
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	327.660,25	1.786.472,44
Totale	480.093,67	1.924.370,00

L'organo di revisione prende atto che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del [principio applicato alla competenza finanziaria potenziata](#)

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali		0,00	0,00
Per imposta di scopo		0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		0,00	0,00
Per contributi straordinari		0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard		0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		0,00	0,00
Per imposta di soggiorno		39.790,50	39.790,50
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		2.445,68	1.222,84
Per proventi parcheggi pubblici		0,00	0,00
Per contributi c/impianti		0,00	0,00
Per mutui		0,00	0,00
	Totale	42.236,18	41.013,34

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **1.620.070,55**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			797.947,02
RISCOSSIONI	634.086,12	5.453.175,41	6.087.261,53
PAGAMENTI	297.905,03	2.849.715,39	3.147.620,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			3.737.588,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.737.588,13
RESIDUI ATTIVI	230.922,60	194.186,88	425.109,48
RESIDUI PASSIVI	104.717,93	513.539,13	618.257,06
<i>Differenza</i>			-193.147,58
<i>FPV per spese correnti</i>			137.897,56
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.786.472,44
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			1.620.070,55

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	328.718,63	729.752,48	1.620.070,55
di cui:			
a) parte accantonata	81.557,00	234.131,00	656.749,72
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata	70.531,10	168.871,31	409.656,07
e) Parte disponibile (+/-) *	176.630,53	326.750,17	553.664,76

La parte vincolata al 31/12/2018 è pari a zero.

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	422.959,72
accantonamenti per spese potenziali	75.000,00
fondo perdite società partecipate	13.383,00
fondo rischi contenzioso	55.500,00
accantonamento 10% alienazioni	55.252,00
altri fondi spese e rischi futuri	34.655,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	656.749,72

. Per il dettaglio si rinvia alla relazione tecnica allegata al rendiconto

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

					11a
Applicaz.ne dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			27.289,00	27.289,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		161.290,00		0,00	161.290,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					0,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	161.290,00	0,00	27.289,00	188.579,00

L'Organo di revisione ha accertato che L'Amministrazione Comunale ha potuto applicare l'avanzo di amministrazione non vincolato in quanto non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	823.428,58	634.086,12	230.922,60	41.580,14
Residui passivi	411.529,45	297.905,03	104.717,93	- 8.906,49

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
			12	
Gestione di competenza		2018		
Totale accertamenti di competenza (+)		5.647.362,29		
Totale impegni di competenza (-)		3.363.254,52		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.284.107,77		
Gestione FPV				
FPV in entrata 2018		480.093,67		
FPV in spesa 2018		1.924.370,00		
SALDO GESTIONE FPV		-1.444.276,33		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		41.752,68		
Minori residui attivi riaccertati (-)		172,54		
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.906,49		
SALDO GESTIONE RESIDUI		50.486,63		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.284.107,77		
SALDO GESTIONE FPV		-1.444.276,33		
SALDO GESTIONE RESIDUI		50.486,63		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		188.579,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		541.173,48		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		1.620.070,55		

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato il saldo positivo del pareggio di bilancio per l'anno 2018 stabiliti dalla Legge Finanziaria 2018, come si evince dal prospetto:

Descrizione	2018
	(in migliaia di euro)
Avanzo per investimenti (da ottobre 2018)	0
FPV di entrata per spese correnti	152
FPV di entrata per spese c/capitale	328
Economie su spese finanziate da FPV	-77
Entrate Finali (competenza)	5.307
Entrate Finali nette	5.710
Spese correnti (competenza)	-1.985
FPV corrente di spesa	-138
Spese in c/capitale (competenza)	-781
FPV c/capitale spesa	-1.786
Spese Finali nette	-4.690
Spazi finanziari intese regionali	0
Saldo finanziario	1.020

L'ente ha provveduto in data **28/03/2019** a trasmettere telematicamente al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione di rispetto del saldo di finanza pubblica.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE TRIBUTARIE			14-15-16
	2016	2017	2018
Tipologia 101 - Imposte			
I.M.U.	738.122,38	707.056,78	852.741,46
I.M.U. recupero evasione	0,00	362.050,38	578.939,55
I.C.I. recupero evasione	242.116,00	0,00	72.988,45
T.A.S.I.	390.912,33	389.116,85	422.795,91
T.A.S.I. recupero evasione	0,00	33.305,00	61.355,36
Addizionale I.R.P.E.F.	181.000,00	181.000,00	191.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	31.173,80	31.577,10	28.358,64
Imposta di soggiorno		0,00	39.790,50
Altre imposte	1.930,75	2.025,50	2.457,00
Totale	1.585.255,26	1.706.131,61	2.250.426,87
Tipologia 301 - Fondi perequativi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	203.800,00	218.515,62	190.729,54
Sanzioni tributarie			
Totale	203.800,00	218.515,62	190.729,54
Totale entrate tributarie	1.789.055,26	1.924.647,23	2.441.156,41

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

17	Previsioni	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	558.924,00	713.283,36	127,62%	713.283,36	100,00%
Totale	558.924,00	713.283,36	127,62%	713.283,36	100,00%

Nel 2018 è proseguita l'attività di recupero dell'evasione tributaria, conseguente all'avvio nel corso dell'anno precedente, dei controlli da parte dell'ufficio tributi, in conseguenza della bonifica delle banche dati condotta negli ultimi anni.

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.385,12	100,00%
Residui riscossi nel 2018	5.385,12	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali (maggiori residui)	0,00	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
31.653,37	68.008,33	2.287.694,28

Il dato del 2018 risulta essere straordinario a seguito di un importante insediamento produttivo di tipo industriale-commerciale che ha determinato l'incasso dei proventi per permesso di costruire.

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2016	0,00	0,00%	100,00%
2017	30.000,00	44,11%	100,00%
2018	0,00	0,00%	100,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
			21
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Trasferimenti da Amm Pubbliche	142.158,40	142.044,00	115.552,56
Trasferimenti da Imprese	8.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Unione Europea			
Totale	150.158,40	142.044,00	115.552,56

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
			23
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Tipologia 100 Vendita beni e servizi proventi gestione beni	188.245,27	127.637,44	158.587,86
Tipologia 200 Attività di controllo	13.632,37	18.244,58	15.749,05
Tipologia 300 Interessi attivi	58,67	0,51	0,00
Tipologia 400 Redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	83.340,92	102.187,16	95.009,27
Totale entrate extratributarie	285.277,23	248.069,69	269.346,18

Il dato della tipologia 200 comprende le sanzioni al Codice della Strada per euro 2.445,68 e le sanzioni a regolamenti per euro 13.303,37.

La voce rimborsi comprende il rimborso delle rate mutuo su servizio idrico integrato versate da Acque Veronesi scarl.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto rispetta tutti i parametri obiettivi allegato al rendiconto.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
				23
RENDICONTO 2018	Entrate 2018	Spese 2018	Saldo	% di copertura realizzata
corsi extrascolastici (doposcuola)	18.250,00	19.878,31	-1.628,31	91,81%
mensa scolastica	6.995,00	6.995,00	0,00	100,00%
Totali	25.245,00	26.873,31	-1.628,31	93,94%

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			
			24
	2016	2017	2018
accertamento	11.030,15	9.515,06	2.445,68
riscossione	11.030,15	8.012,17	2.445,68
%riscossione	100,00	84,21	100,00

L'Amministrazione Comunale ha destinato la quota vincolata per le finalità individuate dalla deliberazione di G.C. n. 19 del 31 gennaio 2018.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.502,89	100,00%
Residui riscossi nel 2018	1.502,89	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente in linea rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Nel corso 2018 la suddivisione dei proventi è la seguente:

Euro 8.672,20 per il canone di occupazione suolo pubblico (occupazioni permanenti e temporanee)

Euro 25.245,00 per servizi mensa e doposcuola;

Euro 52.024,16 per proventi da concessione servizio di distruzione del gas metano;

Euro 25.194,00 per servizio trasporto scolastico

Euro 22.028,29 per illuminazione votiva relativa al servizio prestato negli anni 2017 e 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente

Movimentazione delle somme rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.159,30	100,00%
Residui riscossi nel 2018	6.159,30	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.069,73	
Residui totali	5.069,73	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2016	2017	2018
01 -	Redditi lavoro dipendente	576.976,11	514.615,73	521.956,46
02 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	48.522,53	45.534,36	46.372,09
03 -	Acquisto di beni e servizi	880.906,33	772.826,32	843.963,32
04 -	Trasferimenti correnti	337.943,69	337.878,10	341.776,58
07 -	Interessi passivi	191.156,60	179.648,84	168.039,75
09 -	Rimborsi e poste correttive entrate	3.901,00	19.935,64	26.270,93
10 -	Altre spese correnti	34.746,51	33.583,34	37.101,73
Totale spese correnti		2.074.152,77	1.904.022,33	1.985.480,86

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti all'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale con contratto di lavoro flessibile;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#);

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi [dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

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](#).

Si ricorda che in data 21/05/2018 è stato sottoscritto il nuovo CCNL parte economica 2016-2018.

Si rileva un lieve incremento rispetto l'anno precedente delle spese correnti riferite al personale dipendente imputabili al rinnovo contrattuale 2016-2018, quantificabile in circa euro 7.755,00.

		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2018
spesa Macroaggregato 01	718.164,51	521.956,46
spese incluse nel macroaggregato 03	419,19	302,80
irap	24.731,70	35.307,27
altre spese incluse (convenzioni segreteria)	18.649,57	0,00
F.P.V. entrata	0,00	44.670,12
F.P.V. spesa (reimputazioni)	0,00	-43.700,89
Totale spese di personale	761.964,97	558.535,76
spese escluse	6.500,06	21.319,24
Spese soggette al limite (c. 557)	755.464,91	537.216,52
Spese correnti		1.985.480,86
Incidenza % su spese correnti		28,13%

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale di cui alle seguenti deliberazioni:

- Giunta Comunale n. 104 del 08.11.2017 avente ad oggetto: "Modifica al piano occupazionale del personale dipendente per il triennio 2017-2019";
- Giunta Comunale n. 15 del 31.01.2018 avente ad oggetto: "Piano occupazionale del personale dipendente per il triennio 2018-2020";
- Giunta Comunale n. 92 del 05.09.2018 avente ad oggetto: "Piano triennale dei fabbisogni di personale 2018-2020. Modifica".

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	78.563,48	78.563,48	89.135,59
Risorse variabili	28.395,00	17.195,00	13.334,96
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-11.115,45	-11.115,45	-11.115,45
(-) Decurtazione risorse fisse proporzionale cessati (art. 1 comma 236 L. 208/2015)	-4.817,72	-4.817,72	-4.817,72
(-) altre decurtazioni			-9.500,00
Somme non soggetto al limite			1.994,20
Totale FONDO	91.025,31	79.825,31	79.031,58
spese macroaggregato 1	576.976,11	514.615,73	521.956,46
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01	15,78%	15,51%	15,14%

L'organo di revisione prende atto che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'[art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, risultano conformi alle vigenti disposizioni normative. Il contratto decentrato è stato firmato in data 19/12/2018. L'organo aveva espresso il proprio parere favorevole in data 17/12/2018.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito nel 2018 incarichi di consulenza.

Gli incarichi professionali sono pubblicati sul sito web istituzionale alla voce "amministrazione trasparente".

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dalle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), le somme impegnate nell'anno 2018 sono le seguenti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	differenza
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.652,24	80,00%	2.130,45	97,60	2.032,85
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	245,02	50,00%	122,51	22,80	99,71
Formazione	2.329,88	50,00%	1.164,94	280,00	884,94
TOTALE	13.227,14		3.417,90	400,40	3.017,50

Spese per autovetture

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

tipologia spesa	rendiconto 2011	riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Acquisto manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	3.189,80	70%	956,94	2.178,42	- 1.221,48

Nel complesso, in relazione al principio enunciato dalla Corte Costituzionale con sentenza n. 139 del 4 giugno 2012 e dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con deliberazione n. 26/SEZAUT/2013/QMIG del 30 dicembre 2013, che ha considerato legittimo che lo stanziamento in bilancio, riferito alle diverse tipologie di spese soggette a limitazione, avvenga in base alle necessità istituzionali dell'ente, ritenendo che il comune possa operare compensazioni tra gli importi calcolati nel rispetto dei vincoli di legge, anche al di là delle voci previste dall'[art. 6 del decreto-legge n. 78/2010](#), il limite risulta rispettato.

totale limite spese ammesse	totale stanziamenti	totale impegni	sforamento
4.374,84	4.520,00	3.118,82	-

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 168.039,75 e rispetto al residuo debito al 01/01/2018 euro 3.773.714,47, determina un tasso medio del 4,45%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo esercizio precedente, l'incidenza degli interessi passivi è del 7,554%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale, si rileva quanto segue:

le spese di investimento sono state finanziate come segue:

a) mezzi propri			%
Avanzo d'amministrazione 2017 destinato		161.290,00	5,43%
Fondo pluriennale vincolato c/capitale		327.660,25	11,03%
Proventi Concessioni Cimiteriali		33.620,00	1,13%
Proventi permessi a costruire		2.287.694,28	77,04%
Alienazione diritti PEEP		0,00	0,00%
	Totale a)	2.810.264,53	94,63%
b) mezzi di terzi			
Finanziamenti			
Contributi dallo Stato		0,00	0,00%
Contributi dalla Regione		2.891,78	0,10%
Contributi da Enti Terzi		156.443,79	5,27%
	Totale b)	159.335,57	5,37%
	Totale a+b)	2.969.600,10	100,00%
Spese di invest impegnate al tit. 2°	Totale	781.387,18	
Spese di invest. reimputate con FPV		1.786.472,44	
Totale Spese di investimento		2.567.859,62	
saldo gestione in c/capitale		401.740,48	

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

La suddivisione dell'avanzo di amministrazione 2018, pari ad **euro 1.620.070,55** è la seguente:

Fondi accantonati

Euro **422.959,72** la parte accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018. La quantificazione è stata effettuata considerando tutti i residui attivi relativi al titolo I ed al titolo III dell'entrata.

Euro **233.790,00** per accantonamento spese potenziali al 31/12/2018:

Euro 4.655,00 per accantonamento indennità fine mandato del sindaco, comprensiva delle imposte a carico dell'Ente (annualità 2015-2018)

Euro 55.252,00 per accantonamento del 10% dei proventi da alienazioni da destinare ad estinzione anticipate mutui di cui € 5.000,00 con riferimento all'anno 2016 ed € 50.252,00 con riferimento all'anno 2017;

Euro 15.000,00 per fondo rinnovi contrattuali comprensivo di oneri previdenziali ed assistenziali nonché dell'IRAP calcolato su un'ipotesi di presunzione in attesa della formalizzazione del CCNL dei Segretari Comunali;

Euro 75.000,00 per fondo rischi passività potenziali derivanti da conguagli utenze, rimborso tributi, quote inesigibili concessionario;

Euro 55.500,00 per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;

Euro 15.000,00 il fondo spese legali

Euro 13.383,00 per fondo perdite su partecipate pari all'intero risultato negativo dell'esercizio 2017 risultante dal Bilancio della partecipata "CISI srl in liquidazione", approvato dall'assemblea dei soci in data 25 giugno 2018

Fondi vincolati

Euro **0,00** per fondi vincolati al 31/12/2018.

Fondi destinati

Euro **409.656,07** per fondi vincolati alle spese di investimento;

risultato della gestione in conto capitale dell'esercizio 2018 (euro 401.740,48), sommato alla quota di fondi destinati agli investimenti accertati nel precedente esercizio e non applicati (euro 7.915,59),

Fondi disponibili/liberi

Euro **553.664,76** per fondi non vincolati.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	6,754%	5,855%	7,554%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.259.676,11	4.017.834,57	3.773.714,47
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-241.841,54	-244.120,10	-255.729,19
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.017.834,57	3.773.714,47	3.517.985,28
Nr. Abitanti al 31/12	3.637	3.638	3.716
Debito medio per abitante	1.104,71	1.037,30	946,71

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	191.156,60	179.648,84	168.039,75
Quota capitale	241.841,54	24.412,10	255.729,19
Totale fine anno	432.998,14	204.060,94	423.768,94

Anticipazione di Cassa

L'ente nel 2018, non ha richiesto, al Tesoriere di utilizzare l'anticipazione di cassa.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha mai avuto in essere strumenti finanziari derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'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. 29 del 15/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale	
ATTIVI								
Titolo I	0,00	23.876,20	29.340,38	0,00	175.384,23	143.566,30	372.167,11	
di cui Tarsu/tari	0,00	23.876,20	29.340,38	0,00	0,00	0,00	53.216,58	
di cui F.S.C	0,00	0,00	0,00	0,00	175.384,23	1.262,76	176.646,99	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	480,42	0,00	50.312,19	50.792,61	
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tot. Parte corrente	0,00	23.876,20	29.340,38	480,42	175.384,23	193.878,49	422.959,72	
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	1.841,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.841,37	
Tot. Parte capitale	1.841,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.841,37	
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308,39	308,39	
Totale Attivi	1.841,37	23.876,20	29.340,38	480,42	175.384,23	175.384,23	425.109,48	
PASSIVI								
Titolo I	1.754,07	14.589,22	34.836,59	8.867,14	20.639,72	236.399,85	317.086,59	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	9.516,00	240.791,82	250.307,82	
Titolo IV	0,00						0,00	
Titolo VII	623,51	4.669,35	96,25	680,35	8.445,73	36.347,46	50.862,65	
Totale Passivi	2.377,58	19.258,57	34.932,84	9.547,49	38.601,45	513.539,13	618.257,06	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2018 nessun debito fuori bilancio.

Si evidenzia l'andamento nel triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	7.328,94	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	7.328,94	0,00

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2016	Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018
0,00	7.328,94	0,00
Entrate correnti rendiconto 2016	Entrate correnti rendiconto 2017	Entrate correnti rendiconto 2018
2.224.490,89	2.314.760,92	2.826.055,15
-	0,32	-

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, che riguarda le partite contabili aperte al 31/12/2018 con le società partecipate dell'Ente è stata sottoscritta in data 27/03/2019 e allegata allo schema di rendiconto. La nota illustra e motiva le discordanze contabili che sono imputabili sostanzialmente all'utilizzo della contabilità finanziaria da parte dell'ente e della contabilità economica da parte della società partecipata. Per il dettaglio delle differenze si rinvia alla nota informativa.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ad enti e/o organismi partecipati.

Si prende atto che ai sensi del D.Lgs 175/2016, l'ente è sottoposto ai seguenti vincoli:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 20 e 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente aveva provveduto con la delibera di CC n. 42 del 28/09/2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute direttamente.

Successivamente, l'ente con delibera di C.C. n. 45 del 19/12/2018, ha effettuato la ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016, individuando le indirette che devono essere dismesse.

Il risultato negativo dell'esercizio 2017 della società CISI srl in liquidazione, ancorché adeguatamente supportata da informazioni favorevoli espone nella nota integrativa di accompagnamento allo stesso bilancio, redatta dal liquidatore, è stata prudenzialmente inserita fra le quote accantonate dell'avanzo di amministrazione alla voce "Fondo perdite su partecipate".

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è pubblicato nell'apposita sezione di "Amministrazione trasparente" e indica un indice di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo l'art. 9 del DPCM 22/09/2014, pari a – **4,58 giorni**.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come disposto dal Ministero dell'Interno con D.M. del 28.12.2018, con il quale ha approvato una revisione dei parametri di deficitarietà, approvando dei nuovi indici desunti dal piano degli indicatori previsto dall'art. 18-bis del D.Lgs 118/2011

Come risulta dal prospetto allegato al rendiconto, l'ente rispetta i nuovi parametri.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli agenti contabili a denaro e materia, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#). Tutta la documentazione è depositata e conservata presso il Settore Ragioneria.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Si prende atto che l'ente con la delibera di C.C. n. 19 del 30/05/2018, si è avvalso della facoltà ex art. 232 c. 2 del Tuel, così come interpretato dalla Ragioneria Generale dello Stato con nota dell'11/04/2018, che consente di rinviare all'esercizio 2018, l'adozione della contabilità economico patrimoniale.

Si ricorda che la redazione dello Stato patrimoniale e del conto economico avviene solo ai fini conoscitivi.

L'avvio della contabilità economico patrimoniale richiede la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01/01/2018, secondo la nuova articolazione prevista dagli schemi allegati al D.Lgs 118/2011, nonché l'applicazione dei criteri di valutazione previsti dal principio contabile della contabilità economico patrimoniale.

L'Ente con delibera di G.C. n. 28 del 27/03/2018 ha approvato la riclassificazione sopra indicata.

Si prende atto che l'inventario dei beni dell'ente è stato aggiornato al 31/12/2018 in base ai pagamenti delle spese di investimento, e che sono stati calcolati e contabilizzati gli ammortamenti sui beni mobili e immobili in uso alla data del 31/12/2018, applicando le percentuali previste dal punto 4.18 del principio contabile allegato 3 al D.Lgs 118/2011.

Si riporta di seguito il prospetto riassuntivo dello Stato Patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
	2018
A) Crediti verso lo Stato per la partecipazione al	0,00
B) Immobilizzazioni	13.795.553,08
C) Attivo Circolante	4.170.767,69
D) Ratei e Risconti	0,00
Totale Attivo	17.966.320,77
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
	2018
A) Patrimonio netto	12.135.022,20
B) Fondi per rischi e oneri	152.245,99
C) Trattamento di fine rapporto	0,00
D) Debiti	4.136.242,34
E) Ratei e Risconti	1.542.810,24
Totale Passivo	17.966.320,77
Conti d'ordine	1.786.472,44

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

CONTO ECONOMICO		
		2018
A	Componenti positivi di gestione	2.857.203,71
B	Componenti negativi di gestione	2.367.208,87
	Risultato della gestione	489.994,84
C	Proventi finanziari	0,00
C	Oneri finanziari	168.103,30
	Saldo gestione finanziaria	-168.103,30
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	974.173,50
	Imposte (Irap)	37.207,71
	Risultato economico di esercizio	1.258.857,33

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto evidenziato nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, espone di seguito considerazioni e proposte volte a conseguire efficienza ed economicità della gestione dell'ente.

In particolare risultano:

CONSIDERAZIONI

- sostanzialmente attendibili le risultanze della gestione finanziaria, in ossequio ai principi dell'accertamento e dell'impegno, dell'esigibilità dei crediti, della salvaguardia degli equilibri finanziari;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica sotto il profilo del rispetto del pareggio di bilancio, del contenimento della spesa per il personale e dell'indebitamento;
- attendibili i risultati economici generali e di dettaglio con sostanziale rispetto della competenza economica, e della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;

PROPOSTE

Il Collegio propone quanto segue:

- proseguire nel monitoraggio periodico della gestione delle risorse umane e relativo costo al fine di mantenere il contenimento della spesa del personale
- proseguire nel costante utilizzo del controllo di gestione al fine di relazionare con report sistematici sulle risorse finanziarie ed economiche consumate, per ottimizzare l'impiego delle risorse disponibili;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario **2018**.

Lì 05/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Luigi Sudiro (f.to digitalmente)