

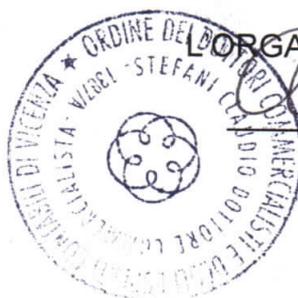
COMUNE DI SAN BELLINO

Provincia di Rovigo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018



L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di San Bellino
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 12 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

San Bellino, li 12 aprile 2019



L'organo di revisione
Dott. Claudio Stefani

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Claudio Stefani, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 21/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 27/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 26 marzo 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. 23 del 28 dicembre 2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 14 |
| Di cui di Consiglio | n. 2 |
| Di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 12 |
| Di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 5 bis Tuel | |
| Di cui variazioni Responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | |
| | |

- ◆ 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 San Bellino registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1089 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;

- 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 rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si è verificata la fattispecie;
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

| <i>RENDICONTO 2018</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | | | € - | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | | | € - | #DIV/0! | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | € 2.347,11 | € 8.253,00 | -€ 5.905,89 | 28,44% | |
| Parchimetri | | | € - | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | € - | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | € - | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | € - | #DIV/0! | |
| Totali | € 2.347,11 | € 8.253,00 | -€ 5.905,89 | 28,44% | |

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | € | 1.354.789,46 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € | 1.354.789,46 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 723.368,20 | € 767.791,91 | € 1.354.789,46 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € 4.440,18 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

NON CI SONO VINCOLI PARTICOLARI, MA CI SONO USCITE CHE ESCONO IN VINCOLO E ENTRANO IN VINCOLO (TIPO CONTRIBUTI REGIONALI ACQUISTO LIBRI O SOSTEGNO AGLI AFITTI). POTREBBERO ESSERE GESTITI IN PARTITA LIBERA.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|----------------|--------------|----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 767.791,91 | | | € 767.791,91 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 685.783,87 | € 626.916,51 | € 76.653,03 | € 703.569,54 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 456.549,82 | € 466.789,54 | € 16.909,37 | € 483.698,91 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 843.713,43 | € 796.067,80 | € 140.328,08 | € 936.395,88 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| 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) | = | € 2.442.418,92 | € 1.998.550,89 | € 260.265,51 | € 2.258.816,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 1.623.286,02 | € 878.727,02 | € 201.286,16 | € 1.080.013,18 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti | + | € 84.657,00 | € 83.776,07 | € - | € 83.776,07 |

| | | | | | | |
|--|---|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| <i>obbligazionari</i> | | | | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 1.707.943,02 | € 962.503,09 | € 201.286,16 | € 1.163.789,25 | € 1.163.789,25 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 734.475,90 | € 1.036.047,80 | € 58.979,35 | € 1.095.027,15 | € 1.095.027,15 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 734.475,90 | € 1.036.047,80 | € 58.979,35 | € 1.095.027,15 | € 1.095.027,15 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 456.371,80 | € 108.777,04 | € 26.375,03 | € 135.152,07 | € 135.152,07 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 456.371,80 | € 108.777,04 | € 26.375,03 | € 135.152,07 | € 135.152,07 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € 456.371,80 | € 108.777,04 | € 26.375,03 | € 135.152,07 | € 135.152,07 |
| 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) | = | € 456.371,80 | € 108.777,04 | € 26.375,03 | € 135.152,07 | € 135.152,07 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € - | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 1.097.058,35 | € 302.456,76 | € 207.328,35 | € 509.785,11 | € 509.785,11 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 1.097.058,35 | € 302.456,76 | € 207.328,35 | € 509.785,11 | € 509.785,11 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 1.097.058,35 | € 302.456,76 | € 207.328,35 | € 509.785,11 | € 509.785,11 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 1.097.058,35 | € -302.456,76 | € -207.328,35 | € 509.785,11 | € 509.785,11 |
| 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 | + | € 341.883,80 | € 221.775,42 | € - | € 221.775,42 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 347.158,82 | € 219.261,56 | € 758,35 | € 220.019,91 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 399.934,44 | € 736.104,90 | -€ 149.107,35 | € 1.354.789,46 |

Non sono stati effettuati pagamenti per azioni esecutive nel conto del tesoriere al 31/12/2018;

L'ente **non è ricorso** all'anticipazione di Tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 781.220,58, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|--------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 307.279,98 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 119.940,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 18.430,00 |
| SALDO FPV | € 101.510,00 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 88.216,55 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 87.012,76 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.203,79 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 307.279,98 |
| SALDO FPV | € 101.510,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.203,79 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 234.439,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 139.195,39 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | € 781.220,58 |

*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 | € 608.950,00 | € 636.865,94 | € 626.916,51 | 98,43775128 |
| Titolo II | € 434.679,00 | € 476.828,21 | € 466.789,54 | 97,89469881 |
| Titolo III | € 712.650,00 | € 996.950,30 | € 796.067,80 | 79,85029946 |
| Titolo IV | € 250.300,00 | € 108.777,04 | € 108.777,04 | 100 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

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.

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 | | 767791,91 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 2110644,45 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 4890,38 |
| 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 | (-) | | 1188363,78 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 18430,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 83776,07 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 37156,33 |
| <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) | | | 820074,60 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | 69539,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 37157,00 |
| 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 | | 889613,60 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 164900,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 119940,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 108777,04 |
| 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 | (-) | | 640001,66 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | -246384,62 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 643228,98 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 889613,60 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 69539,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 820074,60 |

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 | € - | € 18.430,00 |
| FPV di parte capitale | € 119.940,00 | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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 781.220,58 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------|------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 767791,91 |
| RISCOSSIONI | (+) | 260265,51 | 2220326,31 | 2480591,82 |
| PAGAMENTI | (-) | 409372,86 | 1484221,41 | 1893594,27 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1354789,46 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1354789,46 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 67249,19 | 225095,07 | 292344,26 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 193563,15 | 653919,99 | 847483,14 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 18430,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 781220,58 |

- 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) | € 297836,41 | € 373634,39 | € 781.220,58 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | | € - | € 199.720,58 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € 68.930,06 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € 45.329,64 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € - | € - | € 467.240,30 |

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

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione relative

all'esercizio 2017

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
| | | | F C D E | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| | | | | | | | | | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € 5.382,00 | € 5.382,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 164.900,00 | € 164.900,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 27.000,00 | € 27.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € 37.157,00 | € 37.157,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Utilizzo parte accantonata | - | € - | € - | € - | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | € - | € - | € - | € - | | |
| 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. 27 del 26/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 415.731,25 | € 260.265,51 | € 67.249,19 | -€ 88.216,55 |
| Residui passivi | € 689.948,77 | € 409.372,86 | € 193.563,15 | -€ 87.012,76 |

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 | € 23.994,51 | € 31.851,55 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 61.266,37 | € 55.153,17 |
| Gestione servizi c/terzi | € 2.955,67 | € 8,04 |
| MINORI RESIDUI | € 88.216,55 | € 87.012,76 |

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 indebitato 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente riformulato 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 | € 17.166,00 | € 15.000,00 | € 10.270,00 | € 1.103,00 | € 516,00 | € 42.000,00 | € 9.191,00 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 17.698,00 | € 12.870,00 | € 4.893,00 | € 1.619,00 | € 622,00 | € 42.180,00 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 103% | 86% | 48% | 147% | 121% | 100% | 0% | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 33.077,00 | € 8.125,00 | € 53.059,00 | € 3.000,00 | € 3.042,00 | € 27.744,00 | € 23.472,00 | € 2.135,70 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 15.088,00 | € 125,00 | € 38.717,00 | € 2.036,00 | € 25.260,00 | € 5.175,00 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 46% | 2% | 73% | 68% | 830% | 19% | 0% | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 25.873,00 | € 40.749,00 | € 13.406,00 | € 69.224,00 | € 59.551,00 | € 44.150,00 | € 241.788,00 | € 191.593,47 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 8.124,00 | € 21.616,00 | € 9.526,00 | € 9.673,00 | € 15.400,00 | € 1.787,00 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 31% | 53% | 71% | 14% | 26% | 4% | 0% | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 18.690,00 | € 38.262,00 | € 1.795,00 | € 653,00 | € 1.378,00 | € 38.919,00 | € 2.461,00 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 3.690,00 | € 38.262,00 | € 1.370,00 | € 98,00 | € 1.232,00 | € 37.352,00 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 20% | 100% | 76% | 15% | 89% | 96% | 0% | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € 37.272,00 | € 55.638,00 | € 69.398,00 | € 66.566,00 | € 53.961,00 | € 42.034,00 | € 8.926,00 | € 5.991,41 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 1.831,00 | € 13.715,00 | € 11.926,00 | € 33.108,00 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 3% | 21% | 22% | 79% | 0% | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € 10.607,00 | € - | € 584,00 | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 10.608,00 | € - | € 584,00 | € - | € - | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | #DIV/0! | 100% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | |
| Proventi canoni | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

| | | | | | | | | | |
|-------------|----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---|
| depurazione | Rischio c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | - |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | - |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 199.720,58.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato previsto il Fondo a spese e rischi futuri.

Non è previsto Fondo contenziosi

Non è stato previsto il Fondo contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato previsto il Fondo perdite società partecipate.

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) | € 2.448,42 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 284,70 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.733,12 |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo Sociali ATER fino al 2015 € 1.692,36

Fondo Fondo produttività parte stabile anno 2010 € 2.400,94

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali

probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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) | € 539.275,65 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 337.613,83 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 112.804,81 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | € 989.694,29 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 98.969,43 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | € 42.213,63 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 4.695,52 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 61.451,32 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 37.518,11 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 37,99% |

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.092.048,33 | € 1.033.548,00 | € 896.245,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 58.500,00 | -€ 60.736,00 | -€ 46.619,74 |
| Estinzioni anticipate (-) | | -€ 76.567,00 | -€ 37.157,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.033.548,33 | € 896.245,00 | € 812.469,26 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.110,00 | 1.087,00 | 1.082,00 |
| Debito medio per abitante | 931,12 | 824,51 | 750,90 |

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 49.919,32 | € 46.597,43 | € 42.213,63 |
| Quota capitale | € 58.500,00 | € 60.736,00 | € 46.619,74 |
| Totale fine anno | € 108.419,32 | € 107.333,43 | € 88.833,37 |

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

| | IMPORTI |
|---|-------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € 37.157,00 |
| Risorse derivanti dalla rinegoiazione | € - |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € - |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € 4.890,38 |

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente *ha* beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 ad anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

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 27 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2018 |
| | | | Competenza | Esercizio 2018 |
| Recupero evasione IMU | € 20.607,96 | € 28.356,20 | | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 20.607,96 | € 28.356,20 | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 3.070,75 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 3.496,72 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | -€ 425,97 | -13,87% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | -€ 425,97 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 64.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: modifica al Piano degli interventi e quindi variazione alle aree edificabili e a maggiori entrate per IMU non pagata nell'anno precedente.

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 42.000,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 42.180,98 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | -€ 180,98 | -0,43% |
| Residui della competenza | 6.680,45 | |

| | | |
|--------------------|----------------|-------|
| Residui totali | -€ 6.499,47 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 2.100,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TASI

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 27.000,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 19.567,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € 7.433,00 | 27,53% |
| Residui della competenza | € 324,50 | |
| Residui totali | € 7.757,50 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di circa Euro 10.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: diminuzione piano finanziario

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 | € 27.744,74 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 5.175,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € 22.569,74 | 81,35% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 22.569,74 | |
| FCDE al 31/12/2018 | € 2.135,00 | 9,46% |

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 | € 6.365,71 | € 12.479,93 | € 77.161,29 |
| Riscossione | € 6.365,71 | € 12.479,93 | € 77.161,29 |

Non sono stati destinati contributi per permessi di costruire alla spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|----------------|----------------|-----------------|
| accertamento | € 54.980,96 | € 69.832,97 | € 692.064,96 |
| riscossione | € 54.980,96 | € 69.832,97 | € 493.064,88 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 71,25 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | | | € 346.032,48 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | | | € 191.593,47 |
| entrata netta | | | € 154.439,01 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | | | € 59.439,01 |
| % per spesa corrente | | | 38,49% |
| destinazione a spesa per investimenti | | | € 95.000,00 |
| % per Investimenti | | | 61,51% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|-----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 44.128,58 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 1.787,61 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € 42.340,97 | 95,95% |
| Residui della competenza | € 199.000,00 | |
| Residui totali | € 241.340,97 | |
| FCDE al 31/12/2018 | € 191.593,47 | 79,39% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate di 4.386,00** Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: aumento indice ISTAT e nuova concessione di un locale.

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 38.919,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 37.352,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € 1.567,00 | 4,03% |
| Residui della competenza | € 647,00 | |
| Residui totali | € 2.214,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | variazione |
|----------------|---|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 327.540,28 | € 299.597,50 | -27.942,78 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 26.843,57 | € 26.291,76 | -551,81 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 433.137,96 | € 540.837,98 | 107.700,02 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 98.399,27 | € 255.608,10 | 157.208,83 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 46.597,93 | € 42.213,63 | -4.384,30 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 25.650,07 | € 23.814,82 | -1.835,25 |
| TOTALE | | € 958.169,08 | € 1.188.363,79 | 230.194,71 |

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 € 26.019,45;
- 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 321.296,65;
- 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 | € 309.547,97 | € 328.917,58 |
| Spese macroaggregato 103 | € 98,13 | € 1.248,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 20.076,32 | € 20.450,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| | € | |
| Altre spese: da specificare..... | 691,47 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 330.413,89 | € 350.615,58 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 9.117,24 | € 38.827,98 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 10.575,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 321.296,65 | € 311.787,60 |
| (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:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

| | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Proventi della gestione | 1.588.682,23 | 2.160.611,47 |
| Costi della gestione | 670.823,76 | 795.927,58 |
| Risultato della gestione | 917.858,47 | 1.364.683,89 |
| Proventi (+) e oneri (-) finanziari | -46.021,43 | -41.985,99 |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Proventi (+) e oneri (-) straordinari | -230.563,93 | -648.862,61 |
| Imposte | 22.317,80 | 21.647,22 |
| Risultato economico di esercizio | 618.955,31 | 652.188,07 |

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 si rileva il miglioramento del risultato della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 652.188,07 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 33.232,76 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Gli eventuali proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferirebbero alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|---|---------------------|----------|
| 00064780281 ACQUEVENETE spa | 0,23% | 0 |
| 01396160291 AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI SRL | 0,09% | 0 |
| 00877590281 ATTIVA SPA | 0,06 | 0 |

Per la società ATTIVA Spa non si procede ad alcuna rilevazione in quanto dichiarata fallita con sent. n. 298/2013 del Tribunale di Padova.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 .

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

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:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 00
- 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 2.926.182.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Attivo | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 19.461,99 | 16.942,75 |
| Immobilizzazioni materiali | 4.828.366,25 | 4.823.084,18 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 243.225,96 | 243.225,96 |
| Totale immobilizzazioni | 5.091.054,20 | 5.083.252,89 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che il comune procede ogni anno all'aggiornamento.

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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.

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.

| Passivo | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Patrimonio netto e conferimenti | 2.926.182,69 | 3.160.861,07 |
| Totale debiti e fondi | 1.580.162,25 | 1.659.952,40. |
| Ratei e risconti | 1.774.927,53 | 1.722.091,45 |
| Totale del passivo | 6.281.272,47 | 6.542.904,92 |
| Conti d'ordine | 119.940,00 | |

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

Fondi per rischi e oneri

Non sono stati previsti fondi per rischi e oneri.

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.

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.

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:

- 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.

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

CONCLUSIONI

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


L'ORGANO DI REVISIONE 