



COMUNE DI VALDINA

Provincia di Messina

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA MOGAVERO

Comune di Valdina

Organo di revisione

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 Valdina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valdina, lì 6.11.2019

L'organo di revisione

Nicola Mogavero

INTRODUZIONE

Il Revisore dei Conti, Nicola Mogavero, nominato con delibera con delibera del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Comunale n. 9 del 30/03/2018, ricevuto in data 31/10/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 200 del 30/10/2019, completo 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;

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

SI RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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,

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- 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;
- 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 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 non 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, e l'adempimento viene effettuato attraverso il responsabile dei servizi finanziari;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio 2018 si è proceduto all'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018;

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 59.147,67 con regolari delibere consiliari come oltre dettagliato:
 1. Euro 40.047,53 ex art. 194, comma 1, lett. a) del D. Lgs 267/2000;
 2. Euro 19.100,14 ex art. 194, comma 1, lett. e) del D. Lgs 267/2000.
 I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	36.193,70	0,00	40.047,53
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		6.178,84	19.100,14
Totale	36.193,70	6.178,84	59.147,67

Al 31 dicembre non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere.

- 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				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa	2.028,36	7.293,88		27,81%
Trasporto scolastico		21.000,00		
			0,00	
			0,00	
Illuminazione votiva	4.452,68	7.823,50	-3.370,82	56,91%
Totali	6.481,04	36.117,38	-3.370,82	17,94%

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)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	0,00

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

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	0,00
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA
1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/ -	Previsioni	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			0,00
Entrate Titolo 1.00	+	839.265,04	479.556,76	83.545,72	563.102,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	718.683,56	658.575,09	102.215,40	760.790,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	315.300,00	62.684,72	56.674,92	119.359,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.873.248,60	1.200.816,57	242.436,04	1.443.252,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.908.322,01	990.462,06	385.818,16	1.376.280,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e di cui per estinzione anticipata di prestiti	+	65.187,00	65.186,61	0,00	65.186,61
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.		35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.973.509,01	1.055.648,67	385.818,16	1.441.466,83
Differenza D (D=B-C)	=	-100.260,41	145.167,90	-143.382,12	1.785,78
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-100.260,41	145.167,90	-143.382,12	1.785,78
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.541.700,00	65.040,72	97.880,79	162.921,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.541.700,00	65.040,72	97.880,79	162.921,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.541.700,00	65.040,72	97.880,79	162.921,51
Spese Titolo 2.00	+	2.541.700,00	33.129,23	234.210,01	267.339,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.541.700,00	33.129,23	234.210,01	267.339,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.541.700,00	33.129,23	234.210,01	267.339,24
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	31.911,49	-136.329,22	-104.417,73
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	601.469,38	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	601.469,38	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	871.735,00	244.521,07	0,00	244.521,07
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	871.735,00	269.919,99	0,00	269.919,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S)	=	-100.260,41	151.680,47	-279.711,34	-128.030,87

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il Totale

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	0,00

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2015	2016	2017
Fondo cassa complessivo al 31.12	60.767,46	60.767,46	0,00
di cui cassa vincolata (1)	0,00	0,00	0,00

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

L'ente, durante il corso dell'esercizio 2018, è andato in anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 330.489,63

Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	10.000,00	16.343,24	16.330,04
---	-----------	-----------	-----------

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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	839.265,04	779.248,59	479.556,76	61,54
Titolo II	718.683,58	663.595,65	658.575,09	99,24
Titolo III	315.300,00	117.011,26	62.684,72	53,57
Titolo IV	2.541.700,00	65.578,95	65.040,72	99,18
Titolo V	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII	601.469,38	1.708.775,27	1.506.316,51	
Titolo IX	871.735,00	289.436,59	244.521,07	84,48
Totali	5.888.153,00	3.623.646,31	3.016.694,87	

2. Efficienza della riscossione e versamento

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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		143.193,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		42.933,49
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1559.855,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1448.878,30
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		136.470,50
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	(-)		65.186,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			33.930,84
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			9.580,50
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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			9.580,50
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		65.578,95
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	(-)		73.589,36
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			-8.010,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.570,09

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		9.580,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		9.580,50

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	143.193,90	136.470,50

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE LII - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	152.727,04	143.193,90	136.470,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	340.316,83	3.016.694,87	3.357.011,70
PAGAMENTI	(-)	620.028,17	2.736.983,53	3.357.011,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.753.242,26	606.951,44	2.360.193,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	488.313,20	848.882,60	1.337.195,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			136.470,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			886.527,40

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.078.937,08	1.070.917,06	886.527,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.936.678,44	1.853.720,16	1.707.618,70
Parte vincolata (C)	93.716,92	124.088,81	40.140,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-951.458,28	-906.891,91	-861.231,30

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 dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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. 77 del 12/04/2019, 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.400.641,54	340.316,88	1.753.242,26	- 307.082,40
Residui passivi	1.186.530,58	620.028,17	488.313,20	- 78.189,21

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	307.082,40	78.189,21
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	0,00	0,00

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 insussistenti per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU / ICI	Residui iniziali		481.579,43	493.206,96	395.344,35	528.731,77	576.931,37	399.720,99	395.616,69
	Riscosso c/residui al 31.12		46.837,73	9.105,85	12.867,44	7.271,80	39.095,84		
	Percentuale di riscossione		9,73	1,85	3,25	1,38	6,78		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		132.026,29	172.241,60	192.840,80	183.235,03	242.306,25	227.967,75	156.656,31
	Riscosso c/residui al 31.12		28.478,90	61.783,80	60.160,99	19.044,78	10.319,51		
	Percentuale di riscossione		21,57	35,87	31,20	10,39	4,26		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		0,00	0,00	10.033,10	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12			0,00	10.033,10	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione				100,00				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		12.756,00	25.512,00	14.334,49	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12		12.756,00	25.512,00	14.334,49	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00				
Proventi acquedotto	Residui iniziali		207.400,43	235.515,61	243.136,98	137.404,22	212.473,42	164.983,89	114.003,87
	Riscosso c/residui al 31.12		64.884,82	61.390,18	105.778,91	66.225,86	47.489,53		
	Percentuale di riscossione		31,28	26,07	43,51	48,20	22,35		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		20.028,04	22.246,25	11.922,81	3.092,42	263,72		
	Riscosso c/residui al 31.12		11.227,72	13.962,39	11.922,81	3.092,42	263,72		
	Percentuale di riscossione		56,06	62,76	100,00	100,00	100,00		
Imposta comunale pubblicità	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi servizi socio assist.	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

^{H1} Sono comprensivi dei residui di competenza

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 in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.221.602,05.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali o delle società partecipate, poiché non risultano tali fattispecie di rischio.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato, è determinato in euro 1.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono previsti altri accantonamenti per 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	668.424,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	598.487,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	176.615,15	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.443.526,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	144.352,65	
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)	43.083,93	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	16.330,04	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	117.598,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	26.753,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,85%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	964.928,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	-99.117,45
3) Variazioni	-	0,00
4) Debito complessivo contratto nel 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	865.811,14

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.156.202,46	1.054.451,54	964.928,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-99.848,46	-89.522,95	-99.117,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.902,46	0,30	0,00
Totale fine anno	1.054.451,54	964.928,89	865.811,44
Nr. Abitanti al 31/12	1.325	1.320	1.310
Debito medio per abitante	795,81	731,01	660,92

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	43.801,30	34.565,86	35.415,73
Quota capitale	99.848,46	89.522,95	99.117,45
Totale fine anno	143.649,76	124.088,81	134.533,18

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri organismi diversi.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Nel corso 2018, non è stata effettuata rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata, contratti di swap o utilizzo strumenti di finanza innovativa.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ne ottenuto nel 2018, anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

L'ente **ha** provveduto in data 19/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	839265,04	779248,59	479556,76	61,54092111	83545,72
Titolo II	718683,56	663595,65	658575,09	99,24343085	102215,40
Titolo III	315300,00	117011,26	62684,72	53,57152807	56674,92
Titolo IV	2451700,00	65578,95	65040,72	99,17926408	97880,79
Titolo V	0,00	0,00	0,00		0,00

2. Efficienza della riscossione e versamento

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FC DE Accantonamento	FC DE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	216.711,00	0,00		504.252,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TO TALE	216.711,00	0,00	0,00	504.252,03

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

	Importo	%
	634.228,50	
Residui riscossi nel 2018	29.805,04	
Residui eliminati o riaccertati	75.080,58	
Residui al 31/12/2018	529.342,88	83,46%
Residui della competenza	216.711,00	
Residui totali	746.053,88	
FCDE al 31/12/2018	504.252,03	67,59%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018, per euro 115.652,12 si mantengono stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	186.473,33	
Residui riscossi nel 2018	39.095,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	145.391,44	
Residui al 31/12/2018	1.986,05	1,07%
Residui della competenza	10.000,00	
Residui totali	11.986,05	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad Euro 10.585,30.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	53.462,24	
Residui riscossi nel 2018	1.602,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	51.015,11	
Residui al 31/12/2018	844,90	1,58%
Residui della competenza	542,65	
Residui totali	1.387,55	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	172.190,67	
Residui riscossi nel 2018	9.540,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	162.650,67	94,46%
Residui della competenza	65.279,36	
Residui totali	227.930,03	
FCDE al 31/12/2018	156.656,31	68,73%

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	26.986,72	14.404,79	43.521,91
Riscossione	23.894,30	14.141,07	43.263,29

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:

accertamento	3.707,70	1.621,99	714,80
riscossione	3.707,70	1.621,99	714,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE			
* di cui accantonamento al FCDE			

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad euro 6.469,80.

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

Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	342,17	
Residui totali	342,17	
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	688.584,02	686.024,49	-2.559,53
102	imposte e tasse a carico ente	44.688,37	50.977,38	6.289,01
103	acquisto beni e servizi	447.688,28	457.426,35	9.738,07
104	trasferimenti correnti	110.815,79	119.350,21	8.534,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	54.275,95	59.413,97	5.138,02
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.373,31	1.829,42	456,11
110	altre spese correnti	66.501,43	73.856,48	7.355,05
TOTALE		1.413.927,15	1.448.878,30	34.951,15

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;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	860.231,99	686.024,49
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	53.242,88	50.977,38
Totale spese di personale (A)	913.474,87	737.001,87
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	913.474,87	737.001,87
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO
DELLE SPESE**

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del

30/04/2019 è tenuto al rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese.

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nella presente sezione sono evidenziate le quote di partecipazione sia in percentuale che in valore, il tipo di partecipazione e di controllo, degli organismi partecipati; i dati e le informazioni contenute nel presente paragrafo sono tratti dall'analisi dei risultati di tali organismi redatti nell'ambito del sistema dei controlli interni del Comune.

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
TIRRENO ECOSVILUPPO 2000 SCO. CONSORTILE a.r.l.	6.66%

S.S.R. CONSORTILE S.P.A	0.2756%
PELORETANI SPA IN LIQUIDAZIONE	0.88%
PELORETANI, TERRE DEI MITI E DELLA BELLEZZA SOC. CONS. ARL.	1,38 %
ACAVN (Azienda Consortile Acquedotti Vena Niceto)	2 %
ATOMI2 S.P.A in liquidazione	0.50 %
GAL TIRRENO-EOLIE Società Consortile a responsabilità limitata	1 quota da €. 1.000,00

Accantonamento a copertura di perdite

Non sono stati effettuati accantonamenti.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 2, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 30/12/2018, alla revisione ordinaria delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

In tale occasione è stato deliberato di cedere la partecipazione posseduta nella società Consortile ARL Tirreno Ecosviluppo 2000.

Garanzie rilasciate

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

In esito a detta prescrizione normativa, il Collegio ha verificato che l'Ente ha formulato apposite richieste alle società partecipate che sono state riscontrate. In relazione ad una partecipata risulta una corrispondenza in atto circa l'Entità del debito nei confronti della stessa.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

nessuna.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risultano casi di società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Viene riportato di seguito lo schema di conto economico predisposto:

CONTO ECONOMICO			
		2018	2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	1.554.783,22	1.627.917,33
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.722.520,34	2.904.343,77
	Risultato della gestione	- 1.167.737,12	- 1.276.426,44
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-54.341,69	-48.473,00
	<i>proventi finanziari</i>		
	<i>oneri finanziari</i>		
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		0,00
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
E	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	-312.176,91	-400.176,32
	<i>Proventi Straordinari</i>		
	<i>Oneri Straordinari</i>		
	Risultato prima delle imposte	- 1.534.255,72	- 1.725.075,76
	<i>Imposte</i>	44.177,38	44.688,37
	Risultato d'esercizio	- 1.578.433,10	- 1.769.764,13

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

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

Quote di ammortamento		
	2017	2018
	161.094,01	157.088,85

STATO PATRIMONIALE

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

STATO PATRIMONIALE		
Attivo	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	5.709.135,84	5.941.007,25
Immobilizzazioni finanziarie	14.574,86	14.574,86
Totale immobilizzazioni	5.723.710,70	5.955.582,11
Rimanenze		
Crediti	1.819.947,69	1.279.625,22
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	0,00	0,00
Totale attivo circolante	1.819.947,69	1.279.625,22
Ratei e risconti	833,42	
Totale dell'attivo	7.544.491,81	7.235.207,33
Passivo		
Patrimonio netto	1.457.204,34	1.324.085,45
Fondo rischi e oneri	1.084.449,18	394.880,76
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	2.456.979,41	1.609.190,87
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.545.858,88	3.907.050,25
Totale del passivo	7.544.491,81	7.235.207,33
Conti d'ordine		

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.

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		importo
	PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	1.995.390,92
II	Riserve	1.040.246,52
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-1.578.433,10
	Totale Patrimonio Netto	1.457.204,34

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Introduzione

Una delle funzioni del Revisore dell'Ente Locale è quella della sua collaborazione al Consiglio Comunale, che si estrinseca in maniera particolare in sede di redazione dei Bilanci di Previsione e dei Rendiconti

In questa occasione viene presentata la relazione al Rendiconto 2018.

Considerazioni Preliminari

Lo schema di rendiconto 2018 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 200 del 30/10/2019.

Dall'esame del conto consuntivo 2018 e dei relativi elaborati, emerge la complessiva attendibilità sia dei risultati economici generali, sia delle risultanze della gestione finanziaria attraverso il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

Considerazioni

Alcune considerazioni di carattere generale e di massima vanno fatte a completamento della presente relazione.

Spese per il personale dipendente

Non desta particolare preoccupazione la spesa del personale dipendente, che nel tempo ha assunto un trend decrescente, e rientra nei limiti previsti dalla normativa di riferimento.

Organismi partecipati

La tematica degli organismi partecipati, in generale, merita adeguata attenzione.

Al fine della gestione delle partecipazioni dell'Ente, si ritiene necessario l'utilizzo di idonee procedure che gli consentano di monitorarne costantemente le partecipazioni e le cointeressenze, in modo da poter prevenire e costantemente valutare eventuali situazioni di criticità che dovessero insorgere.

Residui Attivi

Dall'analisi degli elaborati proposti, i residui attivi necessitano di particolare cura ed attenzione e di un continuo ed attento monitoraggio.

Si ritiene utile consigliare una più efficace azione per l'incasso dei crediti correnti, e dei crediti pregressi (residui attivi) ed una più veloce attività di accertamento e recupero dell'evasione tributaria, atteso che tale azione attuale non risulta particolarmente efficace.

Anticipazione di tesoreria

Nel corso del 2018, l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Debiti fuori bilancio e contenzioso in essere

Nel corso del 2018, l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio, per un importo pari ad euro

59.174,67 . Alla chiusura dell'Esercizio non ne sono stati segnalati altri da riconoscere e finanziare.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA MOGAVERO