



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

COMUNE DI CASTELLANA SICULA

Provincia di PALERMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SANTINO MURÈ
REVISORE UNICO

Santino Murè

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
• Spese per autovetture non presente	24
• Limitazione incarichi in materia informatica non presente	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	37

Comune di CASTELLANA SICULA

Organo di revisione

Verbale n. 03 del 20/05/2019

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 Castellana Sicula che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castellana Sicula, lì 20/05/2019

L'organo di revisione

Silvia Motta

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Santino Murè **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare 52 del 22.11.2016;

- ◆ ricevuta in data 29/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 29/2019 del 19/04/2019, 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. 18 del 16/05/2018;

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castellana Sicula registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di inferiore ai 5000 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 si è in *attesa di approvazione*;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Unione dei Comuni delle Madonie";
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € zero alla data attuale si attende la predisposizione dei software Agenzia delle Entrate per la lettura del file delle singole partite. L'importo e' stato stimato in circa € 25.722,00 tale stralcio non comporterà disavanzi..
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro da
 - a) Settore Tecnico debiti potenziali da liti sig. Polizzotti si invita il responsabile del servizio a stimare l'importo e comunicarlo con urgenza agli uffici finanziari per la determinazione degli importi da stanziare e vincolare;
 - b) Segnalati dal Responsabile servizio Settore Amministrativo € 14.432,76 per Liti Silvestri Dorotea.

Per le comunicazioni di cui al punto 3 lettere a) e b) si consiglia di apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	307.562,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	307.562,06

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 307.562,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	+
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 307.562,06

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.253.732,46	€ 1.817.889,62	€ 382.717,33	€ 2.200.606,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.363.305,71	€ 743.676,31	€ 265.525,93	€ 1.009.202,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.114.190,16	€ 451.305,14	€ 279.731,66	€ 731.036,80
<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)	=	€ 5.731.228,33	€ 3.012.871,07	€ 927.974,92	€ 3.940.845,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.551.890,02	€ 2.898.086,56	€ 439.812,66	€ 3.337.899,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 89.172,00	€ 89.171,16	€ -	€ 89.171,16
<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)	=	€ 4.641.062,02	€ 2.987.257,72	€ 439.812,66	€ 3.427.070,38
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.090.166,31	€ 25.613,35	€ 488.162,26	€ 513.775,61
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.090.166,31	€ 25.613,35	€ 488.162,26	€ 513.775,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.914.737,01	€ 60.014,95	€ 528.106,24	€ 588.121,19
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.914.737,01	€ 60.014,95	€ 528.106,24	€ 588.121,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.914.737,01	€ 60.014,95	€ 528.106,24	€ 588.121,19
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.257.108,44	€ 8.381,28	€ 755.270,16	€ 763.651,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.257.108,44	€ 8.381,28	€ 755.270,16	€ 763.651,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.257.108,44	€ 8.381,28	€ 755.270,16	€ 763.651,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 342.371,43	€ 51.633,67	€ 227.163,92	-€ 175.530,25
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	+	€ 3.500.000,00	€ 85.155,03	€ -	€ 85.155,03
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.529.280,68	€ 85.155,03	€ 29.280,68	€ 114.435,71
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.978.070,25	€ 652.742,15	€ 8.555,76	€ 661.297,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.005.597,24	€ 648.604,18	€ 14.096,35	€ 662.700,53
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 690.987,21	€ 81.384,99	€ 226.177,07	€ 307.562,06

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'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'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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 33.900,87, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 33.900,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 88.972,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 82.476,25
SALDO FPV	€ 6.496,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 16.204,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.687,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.482,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 33.900,87
SALDO FPV	€ 6.496,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.482,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 137.204,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 605.480,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 803.565,47

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.091.932,00	€ 2.001.120,75	€ 1.817.889,62	90,84%
Titolo II	€ 1.081.598,00	€ 935.811,95	€ 743.676,31	79,47%
Titolo III	€ 749.138,00	€ 699.775,57	€ 451.305,14	64,49%
Titolo IV	€ 1.300.311,00	€ 153.065,62	€ 60.014,95	39,21%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.636.708,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		153.065,62
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.464.881,28
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		82.476,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		201.820,58
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		89.171,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-	48.575,38
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	(+)		148.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			99.424,62
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		88.972,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		-
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			88.972,26
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
Z5) 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			188.396,88

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		99424,62
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	148000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	48.575,38

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;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 88.972,26	€ 82.476,25
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 69.710,93	€ 88.972,26	€ 82.476,25
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 803.565,47 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.464.636,92	3.810.783,20	5.275.420,12
PAGAMENTI	(-)	1.238.459,85	3.729.398,21	4.967.858,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			307.562,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			307.562,06
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	972.857,51	906.695,29	1.879.552,80
RESIDUI PASSIVI	(-)	346.893,73	954.179,41	1.301.073,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			82.476,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			803.565,47

- 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)	€ 778.106,10	€ 742.683,24	€ 803.565,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 54.038,00	€ 211.554,00	€ 360.776,00
Parte vincolata (C)	€ 78.968,12	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 413.622,61	€ 434.236,12	€ 386.412,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 231.477,37	€ 96.893,12	€ 56.376,51

Utilizzo Avanzo Amministrazione

<i>Per parte investimenti</i>	€ 49.204,96
<i>Per Parte Corrente</i>	€ 88.000,00
Totale	€ 137.204,96

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 605.480,94
--	---------------------

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 19 del 28/03/2019 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 predetto riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.453.699,27	€ 1.464.636,92	€ 972.857,51	-€ 16.204,84
Residui passivi	€ 1.622.041,11	€ 1.238.459,85	€ 346.893,73	-€ 36.687,53

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	€ 896,16	€ 22.293,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 931,80
Gestione servizi c/terzi	€ 15.308,68	€ 13.461,80
MINORI RESIDUI	€ 16.204,84	€ 36.687,53

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.

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	€ 30.648,33	€ 16.591,77	€ 263.715,13	€ -	€ 76.849,69	€ 387.804,92	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.100,96	€ 1.182,04	€ 13.013,55	€ -	€ 67.587,46	€ 83.884,01	€ 303.920,91	
	Percentuale di riscossione	7%	7%	5%	#DIV/0!	88%	22%	#DIV/0!	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 181.551,83	€ 51.248,71	€ 79.149,80	€ 74.730,83	€ 98.182,19	€ 484.863,36	€ 433.974,36	€ 99.570,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.729,62	€ 329,51	€ 643,88	€ 1.944,08	€ 34.241,91	€ 50.889,00		
	Percentuale di riscossione	8%	1%	2%	3%	35%	10%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 138,67	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 138,67	€ -	€ 138,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 138,67	
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 22.043,01	€ 58.900,50	€ 168.730,91	€ 249.674,42	€ 67.099,33	€ 47.473,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 22.043,01	€ 20.564,89	€ 139.967,19	€ 182.575,09		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	35%	83%	73%	0%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.527,27	€ 9.944,18	€ 30.878,52	€ 42.349,97	€ 2.608,45	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.527,27	€ 9.944,18	€ 28.270,07	€ 39.741,52		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	92%	94%	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 semplificato** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 147.182,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ -
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 147.182,00

Accantonamenti Risultato Amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per euro 360.776,00, tale accantonamento per € 2040,00 Indennità Fine Mandato; per € 147.182,00 FCDE relativo al 2018 e per € 211.554,00 per gli accantonamenti precedenti del FCDE

Fondo indennità di fine mandato

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

TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.040,00
--	-------------------

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente non ha previsto fondi di accantonamento

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ -	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ -	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 3.468.996,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€ 346.899,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 47.046,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 299.853,03	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto	€ 47.046,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		135,62%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 1.401.765,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 89.171,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.312.594,41

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.613.987,09	€ 1.487.079,57	€ 1.401.765,57
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 126.907,52	-€ 85.314,00	-€ 89.171,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.487.079,57	€ 1.401.765,57	€ 1.312.594,41
Nr. Abitanti al 31/12	3.339,00	3.287,00	3.256,00
Debito medio per abitante	445,37	426,46	403,13

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 56.986,86	€ 50.904,91	€ 47.046,60
Quota capitale	€ 126.907,52	€ 85.314,00	€ 89.171,16
Totale fine anno	€ 183.894,38	€ 136.218,91	€ 136.217,76

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

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 28/03/2019 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, 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	€ 13.916,66	€ 11.456,42	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 26.319,48	€ 23.587,72	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 40.236,14	€ 35.044,14	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.453.699,27	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.464.636,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.204,84	
Residui al 31/12/2018	€ 972.857,51	39,65%
Residui della competenza	€ 906.695,29	
Residui totali	€ 1.879.552,80	
FCDE al 31/12/2018	€ 358.736,00	19,09%

In merito si osserva, occorre perseverare nella lotta all'evasione e individuare eventuali trasgressori nelle mancate dichiarazioni oltre che nei mancati versamenti

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 97.701,43	
Residui riscossi nel 2018	€ 70.204,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 471,39	
Residui al 31/12/2018	€ 27.025,94	27,66%
Residui della competenza	€ 37.052,51	
Residui totali	€ 64.078,45	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 10.952,20	
Residui riscossi nel 2018	€ 6.890,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 4.061,69	37,09%
Residui della competenza	€ 47.942,95	
Residui totali	€ 52.004,64	
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:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 508.769,90	
Residui riscossi nel 2018	€ 50.889,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 471,39	
Residui al 31/12/2018	€ 457.409,48	89,90%
Residui della competenza	€ 111.155,05	
Residui totali	€ 568.564,53	
FCDE al 31/12/2018	€ 52.097,18	9,16%

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	€ 13.401,04	€ 9.566,46	€ 13.255,55
Riscossione	€ 13.184,04	€ 9.566,46	€ 13.255,55

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	€ 2.821,80	€ 906,39	€ 3.391,82
riscossione	€ 2.707,00	€ 848,99	€ 2.852,72
%riscossione	95,93	93,67	84,11

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 2.821,80	€ 906,39	€ 3.391,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 493,88
entrata netta	€ 2.821,80	€ 906,39	€ 2.897,94
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.400,00	€ 453,20	€ 1.448,97
% per spesa corrente	49,61%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 3.129,63	
Residui riscossi nel 2018	€ 391,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 2.737,87	87,48%
Residui della competenza	€ 539,10	
Residui totali	€ 3.276,97	
FCDE al 31/12/2018	€ 493,88	15,07%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 6.889,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 5.225,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 1.663,66	24,15%
Residui della competenza	€ 2.018,00	
Residui totali	€ 3.681,66	
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	€ 1.316.774,56	€ 1.388.783,64	72.009,08
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.759,21	€ 101.336,01	5.576,80
103	acquisto beni e servizi	€ 1.519.825,62	€ 1.593.676,75	73.851,13
104	trasferimenti correnti	€ 103.491,07	€ 173.792,75	70.301,68
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 56.555,97	€ 47.046,60	-9.509,37
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 4.656,83	-4.656,83
110	altre spese correnti	€ 105.215,54	€ 155.588,70	50.373,16
TOTALE		€ 3.197.621,97	€ 3.464.881,28	-267.259,31

Spese per il personale

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	€	1.549.805,26	€ 1.388.783,64
Spese macroaggregato 103	€	5.949,92	€ 3.000,00
Irap macroaggregato 102	€	100.886,51	€ 92.840,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	1.656.641,69	€ 1.484.624,63
(-) Componenti escluse (B)	€	67.647,69	€ 11.213,81
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	1.588.994,00	€ 1.473.410,82

(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 **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

La costituzione del fondo è avvenuta nel 2019 le somme transitano per il FPV parte corrente, 1

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza non presente
- Spese di rappresentanza si
- Spese per autovetture non presente
- Limitazione incarichi in materia informatica non presente

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/11/2018 con la delibera di Consiglio Comunale n. 38 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.

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

CONTO ECONOMICO		Anno	riferimento	riferimento
			art. 2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.082.987,26		
2	Proventi da fondi perequativi	918.133,49		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.069.247,20		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	935.811,95		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	133.435,25		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	526.011,44	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	15.289,38		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	510.722,06		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	59.037,45	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.655.416,84		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	292.607,86	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.277.353,85	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.613,76	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	173.792,75		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	173.792,75		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	1.388.783,64	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	709.943,47	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		B10a	B10a

	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	562.761,47	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	147.182,00	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16		Accantonamenti per rischi		B12	B12
17		Altri accantonamenti	213.594,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	162.598,87	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.225.288,20		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-569.871,36		
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
		<u>Proventi finanziari</u>			
19		Proventi da partecipazioni	62.987,01	C15	C15
	a	da società controllate			
	b	da società partecipate	62.987,01		
	c	da altri soggetti			
20		Altri proventi finanziari	7.862,63	C16	C16
		Totale proventi finanziari	70.849,64		
		<u>Oneri finanziari</u>			
21		Interessi ed altri oneri finanziari	47.046,60	C17	C17
	a	Interessi passivi	47.046,60		
	b	Altri oneri finanziari			
		Totale oneri finanziari	47.046,60		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	23.803,04		
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22		Rivalutazioni		D18	D18
23		Svalutazioni		D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)			
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24		Proventi straordinari	35.549,48	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	13.255,55		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.293,93		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali			E20c

	e	Altri proventi straordinari			
		Totale proventi straordinari	35.549,48		
25		Oneri straordinari	4.527,82	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale			
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	896,16		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali			E21a
	d	Altri oneri straordinari	3.631,66		E21d
		Totale oneri straordinari	4.527,82		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	31.021,66		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-515.046,66		
26		Imposte (*)	98.982,67	22	22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-614.029,33	23	23

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.

STATO PATRIMONIALE

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
			art.2424 CC	DM 26/4/95

		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5	Avviamento			BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6

	9	Altre			BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali				
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	7.779.228,08	8.043.265,93		
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri beni demaniali	7.779.228,08	8.043.265,93		

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.225.930,72	11.524.654,34		
	2.1	Terreni	198.082,36	198.082,36	BII1	BII1
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	10.899.909,09	11.167.186,20		
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	65.479,66	70.397,47	BII3	BII3

2.5	Mezzi di trasporto	35.482,04	53.223,07		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.504,32	15.756,48		
2.7	Mobili e arredi	16.473,25	20.008,76		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.309.072,36	5.309.072,36	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	24.314.231,16	24.876.992,63		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				

1	Partecipazioni in	18.851,69	18.851,69	BIII1	BIII1
	a <i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b <i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c <i>altri soggetti</i>	18.851,69	18.851,69		
2	Crediti verso	170.628,54	170.628,54	BIII2	BIII2
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b <i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c <i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d <i>altri soggetti</i>	170.628,54	170.628,54	BIII2c BIII2d	BIII2d

	3	Altri titoli				BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	189.480,23	189.480,23			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.503.711,39	25.066.472,86			
		C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
I		<u>Rimanenze</u>				CI	CI
		Totale rimanenze					
II		<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	909.745,17	1.017.428,19			
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>					
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	909.745,17	1.017.428,19			
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>					
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	387.263,09	895.967,08			
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	387.263,09	895.967,08			
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2	
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3	
	d	<i>verso altri soggetti</i>					
	3	Verso clienti ed utenti	238.706,63	360.631,18	CII1	CII1	
	4	Altri Crediti	196.655,91	35.134,56	CII5	CII5	
	a	<i>verso l'erario</i>					
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>					
	c	<i>altri</i>	196.655,91	35.134,56			
		Totale crediti	1.732.370,80	2.309.161,01			
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono					

		immobilizzi				
IV		Disponibilità liquide				
	1	Conto di tesoreria	307.562,06			
	a	Istituto tesoriere	307.562,06			CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	307.562,06			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.039.932,86	2.309.161,01		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.543.644,25	27.375.633,87		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	9.469.743,70	9.469.743,70	AI	AI
II	Riserve	508.329,05	508.329,05		
	a da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	508.329,05	508.329,05	AIX	AIX
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
	e altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-614.029,33		AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.364.043,42	9.978.072,75		

		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		Per imposte			B2	B2
3		Altri	213.594,00		B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	213.594,00			
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	1.359.061,02	1.427.377,41		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		1.398.096,73		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>		29.280,68	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.359.061,02		D5	
2		Debiti verso fornitori	744.258,08	639.569,95	D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi				
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>				
5		Altri debiti	222.780,28	56.393,04	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	<i>tributari</i>				
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
	d	<i>altri</i>	222.780,28	56.393,04		
		TOTALE DEBITI (D)	2.326.099,38	2.123.340,40		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	14.639.907,45	15.274.220,72	E	E
1		Contributi agli investimenti	14.639.907,45	15.274.220,72		

	a	da altre amministrazioni pubbliche	14.639.907,45	15.274.220,72		
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.639.907,45	15.274.220,72		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.543.644,25	27.375.633,87		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	82.476,25			
		2) Beni di terzi in uso				
		3) Beni dati in uso a terzi				
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) Garanzie prestate a imprese controllate				
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) Garanzie prestate a altre imprese				
		TOTALE CONTI D'ORDINE	82.476,25			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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.

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.

(+)	Crediti dello Sp	€	1.732.370,80
(+)	FCDE economica	€	147.182,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.879.552,80

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.

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 (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si consiglia di monitorare l'andamento delle spese correnti, di dotarsi di un idoneo fondo per le liti potenziali, di vincolare l'avanzo disponibile per gli importi di potenziali debiti fuori bilancio, segnalati dai responsabili di settore.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

Sergio Manti