

COMUNE DI PIEVE SAN GIACOMO

Provincia di Cremona

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. GIANLUCA NICOLINI

Comune di Pieve San Giacomo

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 Pieve San Giacomo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pieve San Giacomo, lì 26 marzo 2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianluca Nicolini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 21.11.2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 12 marzo 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 26.04.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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. 15 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 6 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 1 |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

RIPORTA

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

CONTRO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 12.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 819 reversali e n. 1351 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco BPM, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 886.025,01 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 886.025,01 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | 9.058,16 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a) | 9.058,16 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b) | 9.058,16 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 9.058,16 come disposto dal principio contabile applicato alla

contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Disponibilità | 780.896,31 | 768.771,43 | 886.025,01 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro -75.060,09, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2018 |
|---|---|--------------|
| Accertamenti di competenza | + | 1.295.960,22 |
| Impegni di competenza | - | 1.383.932,57 |
| SALDO | | - 87.972,35 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 26.110,00 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 13.197,74 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 75.060,09 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|-----|------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + - | 75.060,09 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 189.000,00 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 113.939,91 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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 | | € 768.771,43 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | € 13.240,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | | € 1.033.702,18 |
| <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 100 - Spese correnti | (-) | | € 996.405,91 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | € 13.197,74 |
| 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 | (-) | | € 44.471,14 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | € 62.867,39 |
| 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 | (+) | | 30000,00 |
| <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 | € 92.867,39 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | € 159.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 12870,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | € 11972,00 |
| 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 | (-) | | € 162.769,48 |
| 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 | | | € 21.072,52 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | € 113.939,91 |
| | | | 7 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
|--|-----|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | € 92.867,39 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 30000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | € 62.867,39 |
| | | |
| | | |

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

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

L'organo di revisione ha 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 | 13.240,00 | 13.197,74 |
| FPV di parte capitale | 12.870,00 | 0,00 |

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate “ricorrenti” fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate “non ricorrenti” quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs.118/2011)

Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti. Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come “non ricorrenti”, in particolare l’allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l’acquisizione dell’entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall’entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- *Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:*
 - a) *donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
 - b) *condoni;*
 - c) *gettiti derivanti dalla lotta all’evasione tributaria;*
 - d) *entrate per eventi calamitosi;*
 - e) *alienazione di immobilizzazioni;*
 - f) *le accensioni di prestiti;*
 - g) *i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l’erogazione.*

- *Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:*
 - a) *le consultazioni elettorali o referendarie locali,*
 - b) *i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,*
 - c) *gli eventi calamitosi,*
 - d) *le sentenze esecutive ed atti equiparati,*
 - e) *gli investimenti diretti,*
 - f) *i contributi agli investimenti.*

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 3.475,75 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 0,00 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 3.475,75 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 0,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 3.475,75 |

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

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 686.053,60, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|----------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | € 768.771,43 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 191.258,89 | € 1.127.949,70 | € 1.319.208,59 |
| PAGAMENTI | (-) | € 268.249,88 | € 933.705,13 | € 1.201.955,01 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 886.025,01 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 886.025,01 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | € 175.993,75 | € 168.010,52 | € 344.004,27 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | € - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 80.550,50 | € 450.227,44 | € 530.777,94 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | € 13.197,74 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | € - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | € 686.053,60 |

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

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|------------|------------|------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 780.896,31 | 717.837,59 | 686.053,60 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 91.334,56 | 137.188,93 | 143.839,29 |
| b) Parte vincolata | 76.122,67 | 76.122,67 | 76.122,67 |
| c) Parte destinata a investimenti | 150.640,33 | 107.852,30 | 88.535,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 462.798,75 | 396.673,69 | 357.970,58 |

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018: | | |
|---|--|---------------------|
| Risultato di amministrazione | | € 686.053,60 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾ | | € 143.839,29 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contenzioso | | |
| Altri accantonamenti | | € 19.586,06 |
| Totale parte accantonata (B) | | € 163.425,35 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | € 76.122,67 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | |
| Altri vincoli | | |
| Totale parte vincolata (C) | | € 76.122,67 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | € 88.535,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | € 357.970,58 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |
| ⁽³⁾ | Non comprende il fondo pluriennale vincolato. | |
| ⁽⁴⁾ | Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c) | |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 12.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|----------------------|------------|----------------------------|-------------|
| | iniziali al 1.1.2018 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 347.040,73 | 191.258,89 | 175.993,75 | 20.211,91 |
| Residui passivi | 371.864,57 | 268.249,88 | 80.550,50 | - 23.064,19 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|------------|-------------------|
| Gestione di competenza | | 2018 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | -75.060,09 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -75.060,09 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 20.211,91 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 0,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 23.064,19 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 43.276,10 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -75.060,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 43.276,10 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 189.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 528.837,59 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 | (A) | 686.053,60 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato, il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

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 | + | 114.808,91 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | - |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 29.030,38 |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | 143.839,29 |
| | | |
| | | |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sussiste la fattispecie non essendoci contenziosi in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Dai bilancio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate non risultano perdite di esercizio.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 1.180,02 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 706,04 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 1.886,06 |
| | |

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha proceduto ad accantonare la quota del 10% da alienazione riscosse nel 2015 da destinare ad estinzioni anticipate di mutui per € 3.900,00.

Risorse ricevute per interventi rivolti ai richiedenti protezione internazionale D.L. 193 del 22.10.2016 art. 12 c.2 per € 4.500,00.

Recupero somme procedure art. 1 comma 128 l. 228/2012 per € 9.300,00

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.

L'ente provvederà entro il 31.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2017 |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 3.365,75 | 3.365,75 | 100,00% | 0,00 | 0,00% |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | 110,00 | 110,00 | 100,00% | 0,00 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Totale | 3.475,75 | 3.475,75 | 100,00% | 0,00 | 0,00% |

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

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | | |
| Residui riscossi nel 2017 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0,00 | #DIV/0! |

IMU

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|-----------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 55.459,01 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 55.459,01 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 23.639,75 | |
| Residui totali | 23.639,75 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 5.200,75 | 22,00% |

TASI

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 | 13.065,95 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 13.065,95 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0,00 | #DIV/0! |

TARSU-TIA-TARI

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|--|-------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 66.733,18 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 37.680,99 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 29.052,19 | 43,53% |
| Residui della competenza | 33.074,27 | |
| Residui totali | 62.126,46 | |
| FCDE al 31/12/2018 | € 13.667,82 | 22,00% |

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 | 2.749,10 | 3.501,46 | 516,00 |
| Riscossione | 2.749,10 | 3.501,46 | 516,00 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

I contributi per permesso di costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente.

Non sono rimaste somme a residuo per contributo permesso di costruire.

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 | - | 28,70 | 157,20 |
| riscossione | - | 28,70 | 157,20 |
| %riscossione | #DIV/0! | 100,00 | 100,00 |
| FCDE | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 0,00 | 28,70 | 157,20 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 0,00 | 28,70 | 157,20 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 0,00 | 14,35 | 78,60 |
| % per spesa corrente | #DIV/0! | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | #DIV/0! | 0,00% | 0,00% |

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:

| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 13.618,83 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -13.618,83 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2017 | - € | #DIV/0! |

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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.

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 | 305.691,05 | 277.623,70 | -28.067,35 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 23.881,72 | 20.852,50 | -3.029,22 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 520.474,93 | 554.547,62 | 34.072,69 |
| 104 | trasferimenti correnti | 99.099,12 | 103.976,26 | 4.877,14 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 25.708,43 | 23.780,38 | -1.928,05 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | 341,88 | 341,88 |
| 110 | altre spese correnti | 39.200,05 | 15.283,57 | -23.916,48 |
| TOTALE | | 1.014.055,30 | 996.405,91 | -17.649,39 |

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 347.960,81;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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 | | |
|---|-------------------------------------|-------------------|--|--|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2018 | | |
| Spese macroaggregato 101 | 291.644,79 | 274.621,64 | | |
| Spese macroaggregato 103 | 4.951,99 | 2.798,60 | | |
| Irap macroaggregato 102 | 19.921,23 | 17.306,86 | | |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: Trasferimenti per convenzioni | 32.697,33 | 53.690,00 | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 349.215,34 | 348.417,10 | | |
| (-) Componenti escluse (B) | 28.405,26 | 43.095,53 | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | 13.886,96 | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 320.810,08 | 305.321,57 | | |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sulla programmazione triennale delle spese per il personale contenuta nel D.U.P.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- 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:

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma - studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute nell'anno spese di rappresentanza.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha in dotazione una sola autovettura utilizzata per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono state impegnate spese per incarichi in materia di informatica di cui all'art. 1 commi 146 e 147 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 25.708,43 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4.61.%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,00 %.

Spese in conto capitale

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

| <i>Missioni</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Totale impegni</i> | <i>Var. % prev./imp.</i> |
|---|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | 7.200,00 | 7.015,00 | 0,03 |
| 02-Giustizia | | | |
| 03-Ordine pubblico e sicurezza | | | |
| 04-Istruzione e diritto allo studio | 7.800,00 | 6.201,08 | 0,20 |
| 05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali | | | |
| 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero | 42.000,00 | 41.013,40 | |
| 07-Turismo | | | |
| 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 720,00 | - | 1,00 |
| 09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente | 23.000,00 | 17.202,00 | |
| 10-Trasporti e diritto alla mobilità | 167.950,00 | 91.338,00 | 0,00 |
| 11-Soccorso civile | | | |
| 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.500,00 | | |
| 13-Tutela della salute | | | |
| 14-Sviluppo economico e competitività | | | |
| 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | |
| 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | |
| 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | |
| 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | |
| 19-Relazioni internazionali | | | |
| 20-Fondi e accantonamenti | | | |
| 50-Debito pubblico | | | |
| 60-Anticipazioni finanziarie | | | |
| 99-Servizi per conto terzi | | | |
| TOTALE | 250.170,00 | 162.769,48 | 35% |

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

| <i>Descrizione opera</i> | <i>Impegni</i> |
|--|----------------|
| FORNITURA ED INSTALLAZIONE SERVER | € 7.015,00 |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA | € 4.550,60 |
| ARREDO E ATTREZZATURE SCUOLE | € 1.650,48 |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO E PISTA POLIVALENTE | € 38.000,00 |
| ELETTRIFICAZIONE CANCELLO CARRAIO CENTRO SPORTIVO | € 3.013,40 |
| REALIZZAZIONE PISTA CICLO-PEDONALE VILLAGGIO POSTUMIA | € 42.000,00 |
| RIQUALIFICAZIONE STRADA PER CA DE VARANI | € 11.468,00 |
| IMPLEMENTAZIONE SISTEMA DI VIDEO-SORVEGLIANZA | € 25.000,00 |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE COMUNALE | € 17.202,00 |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE | € 12.870,00 |

e sono stati finanziati con

| ND | Fonti di finanziamento | 2018 | |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------|
| | | IMPORTO | INCIDENZA % |
| 1 | Entrate correnti destinate ad investimenti | | 0% |
| 2 | Avanzi di bilancio | | 0% |
| 3 | Alienazioni di beni e diritti patrimoniali | | 0% |
| 4 | Riscossioni di crediti | | 0% |
| 5 | Proventi concessioni edilizie | - | 0% |
| 6 | Proventi concessioni cimiteriali | | 0% |
| 7 | Trasferimenti in conto capitale | - | 0% |
| 8 | F.P.V. parte capitale | 12.870,00 | |
| 8 | Avanzo di amministrazione | 159.000,00 | 93% |
| TOTALE MEZZI PROPRI | | 171.870,00 | 93% |
| 9 | Mutui passivi | | |
| 10 | Prestiti obbligazionari | | |
| 11 | Altre forme di indebitamento | | |
| TOTALE INDEBITAMENTO | | - | 0% |

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non è stata impegnata spesa per acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2,19% | 2,00% | 2,15% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Residuo debito (+) | 598.397,09 | 557.698,09 | 515.155,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -40.699,00 | -42.543,09 | -44.471,14 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 557.698,09 | 515.155,00 | 470.683,86 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1586 | 1590 | 1596 |
| Debito medio per abitante | 351,64 | 324,00 | 294,91 |

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 | 27.552,52 | 25.708,43 | 23.780,38 |
| Quota capitale | 40.699,00 | 42.543,09 | 44.471,14 |
| Totale fine anno | 68.251,52 | 68.251,52 | 68.251,52 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di leasing e contratti di partenariato pubblico-privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 12.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 0,00

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro - 23.064,19

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | | | 5.500,00 | 9.154,15 | 14.000,00 | 25.880,24 | 66.374,66 | 120.909,05 |
| di cui Tarsu/tari | | | 0,00 | 4.180,39 | 9.010,39 | 17.899,57 | 34.864,53 | 65.954,88 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 8.982,20 | | 8.982,20 |
| Titolo II | | | | | | | 4.359,87 | 4.359,87 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 4.359,87 | 4.359,87 |
| Titolo III | | | | 398,42 | 20.656,96 | 97.836,71 | 87.306,81 | 206.198,90 |
| di cui Tia | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | 2.105,45 | 11.282,00 | | 13.387,45 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 0,00 | 5.500,00 | 9.552,57 | 34.656,96 | 123.716,95 | | 331.467,82 |
| Titolo IV | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo VI | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IX | 529,11 | | | 526,24 | 510,39 | 1.001,53 | 9.969,18 | 12.536,45 |
| Totale Attivi | 529,11 | 0,00 | 5.500,00 | 10.078,81 | 35.167,35 | 124.718,48 | 9.969,18 | 344.004,27 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | | | 0,00 | 0,00 | 3.706,13 | 63.577,54 | 277.232,98 | 344.516,65 |
| Titolo II | | | | | 0,00 | 5.634,67 | 127.176,03 | 132.810,70 |
| Titolo III | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | 3.991,57 | 500,00 | 545,30 | 585,55 | 509,36 | 1.500,38 | 45.818,43 | 53.450,59 |
| Totale Passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.706,13 | 69.212,21 | | 530.777,94 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha in essere debiti fuori bilancio.

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'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.

Le note informative, asseverate sono allegate al rendiconto ove le discordanze sono state debitamente riconciliate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente non ha in corso nell'esercizio 2018 esternalizzazioni di servizio pubblici locali.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 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 alle società partecipate;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti competente;

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione invita l'ente ad attivare puntualmente la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 per comunicare entro il giorno 15 di ciascun mese le fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Agente Contabile interno 29.01.2019

Consegnatari azioni 29.01.2019

Agente esterno della riscossione AGENZIA RISCOSSIONI 05.02.2019

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2018 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. GIANLUCA NICOLINI

