COMUNE DI PREVALLE

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA ALBERTO BONASSI



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 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 11
Risultato di amministrazione 13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 14
Fondo crediti di dubbia esigibilità 15
Fondi spese e rischi futuri 15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 24
CONTO ECONOMICO 24
STATO PATRIMONIALE 25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 26
CONCLUSIONI 26

Comune di Prevalle

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 Prevalle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, lì 08.04.2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore Nicola Alberto Bonassi,

- ricevuta in data 25.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 21.03.2019, 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. 12 del 29.02.2017 e successive modificazioni e integrazioni;

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;
- 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 Prevalle registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.950 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;
- l'Ente non ha ancora provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione";*
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016*;*
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 non ha ancora 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;
- 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 non ha prodotto disavanzi in quanto l'ente non ha carichi aperti per le annualità interessate;

- 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)	1.868.760,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.868.760,85

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	818.652,62	647.477,60	1.868.760,85
di cui cassa vincolata (1)	0,00	0,00	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come da tabella che segue:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**647.477,60**			**647.477,60**
Entrate Titolo 1.00	+	3.035.589,81	530.733,73	2.148.578,72	2.679.312,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	123.761,00	0,00	104.679,83	104.679,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.409.056,74	385.900,88	666.230,10	1.052.130,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**4.568.407,55**	**916.634,61**	**2.919.488,65**	**3.836.123,26**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	3.901.513,57	479.254,81	2.698.731,04	3.177.985,85
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	89.826,00	0,00	89.826,00	89.826,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**3.991.339,57**	**479.254,81**	**2.788.557,04**	**3.267.811,85**
Differenza D (D=B-C)	=	**577.067,98**	**437.379,80**	**130.931,61**	**568.311,41**
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)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**577.067,98**	**437.379,80**	**130.931,61**	**568.311,41**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	825.399,94	33.578,42	617.725,69	651.304,11
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	341.428,45	255.602,64	0,00	255.602,64
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**1.166.828,39**	**289.181,06**	**617.725,69**	**906.906,75**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**1.166.828,39**	**289.181,06**	**617.725,69**	**906.906,75**
Spese Titolo 2.00	+	1.073.333,84	94.689,73	265.937,57	360.627,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**1.073.333,84**	**94.689,73**	**265.937,57**	**360.627,30**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**1.073.333,84**	**94.689,73**	**265.937,57**	**360.627,30**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**93.494,55**	**194.491,33**	**351.788,12**	**546.279,45**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	1.713.933,12	251.460,77	781.296,47	1.032.757,24
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	2.527.440,65	281.238,12	644.826,73	926.064,85
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**504.532,60**	**602.093,78**	**619.189,47**	**1.868.760,85**

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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 non ha debito commerciale scaduto al 31.12.2018, e pertanto non è soggetto alle previsioni dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018.

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 192.813,48, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	192.813,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	230.586,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	282.958,72
SALDO FPV	-52.372,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	46.044,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.561,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.483,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	192.813,48
SALDO FPV	-52.372,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.483,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	83.408,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	209.466,83

*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	2.449.000,00	2.434.793,19	2.148.578,72	88,24
Titolo II	114.211,00	105.712,33	104.679,83	99,02
Titolo III	927.007,00	791.642,35	666.230,10	84,16
Titolo IV	669.750,00	617.725,69	617.725,69	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Gli accertamenti in conto competenza presentano scostamenti rispetto alle previsioni definitive assolutamente fisiologici.

La percentuale di riscossione degli accertamenti in conto competenza è molto buona.

Si precisa che l'Ente riscuote direttamente le proprie entrate tributarie, extra tributarie e patrimoniali e si avvale di un concessionario della riscossione (la società ICA TRIBUTI – Imposte e affini S.r.l.) unicamente per la riscossione coattiva delle sopracitate entrate.

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		647.477,60	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		58.296,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		3.332.147,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		3.255.511,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*62.706,78*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		89.826,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**(17.599,80)**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		17.599,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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			**(0,00)**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		15.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		172.289,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		617.725,69
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	(-)		17.599,80
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	(-)		411.722,54
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*220.251,94*
V) Spese Titolo 3.01per 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			**155.541,19**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**155.541,19**

L'Ente consegue il pareggio di parte corrente attraverso l'applicazione in parte corrente di oneri di urbanizzazione per Euro 17.599,80. Si evidenzia che il Bilancio di Previsione prevedeva l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione in parte corrente per Euro 143.469,00. Pertanto nel corso dell'esercizio l'ente è riuscito a migliorare gli equilibri di bilancio rispetto alla previsione iniziale.

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) 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	58.296,65	62.706,78
FPV di parte capitale	172.289,78	220.251,94
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	**2017**	**2018**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- 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 **	57.755,75	58.296,65	62.706,78
- 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			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	380.736,07	172.289,00	220.251,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	380.736,07	152.747,00	193.325,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		19.542,00	26.926,67
- 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 209.466,83, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				647.477,60
RISCOSSIONI	(+)	1.457.276,44	4.318.510,81	5.775.787,25
PAGAMENTI	(-)	855.182,66	3.699.321,34	4.554.504,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.868.760,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.868.760,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	431.777,35	438.629,90	870.407,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.381.736,66	865.005,89	2.246.742,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			62.706,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			220.251,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			**209.466,83**

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:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	227.514,43	98.508,89	209.466,83
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	121.933,40	0,00	40.351,61
Parte vincolata (C)	0,00	82.879,80	70.509,26
Parte destinata agli investimenti (D)	8.674,37	15.629,09	66.605,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	96.906,66	0,00	32.000,00

Si precisa che la quota di avanzo accantonata è costituita dal Fondo crediti di dubbia esigibilità, mentre la quota di avanzo vincolata è costituita da:

- Indennità di fine mandato per il sindaco per Euro 5.625,00;

- Quota del 10% delle alienazioni da destinare alla riduzione del debito, come previsto dal D.L. 69/2013, art. 11, comma 56 bis per Euro 50.914,26;
- Somme a copertura di entrate dubbie quali: rimborso prestiti d'onore, somme da incassare da utenti dei servizi sociali e contributi da rendicontare per Euro 13.970,00

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

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Nel corso dell'esercizio 2018 l'ente ha applicato esclusivamente la quota parte di avanzo di amministrazione 2017 destinata agli investimenti per Euro 15.100.

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. 21 del 21.03.2019, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.935.098,07	1.457.276,00	431.777,35	- 46.044,72
Residui passivi	2.253.480,35	855.182,66	1.381.736,66	- 16.561,03

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		29.600,87	10.887,18	4.658,01	12.200,00	203.043,58		
	Riscosso c/residui al 31.12		29.600,87	10.887,18	4.658,08	12.200,00	203.043,58		
	Percentuale di riscossione		100%	100%	100%	100%	100%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	634.878,51	351.387,29	113.550,21	291.380,53	239.362,01	251.527,05	273.398,67	
	Riscosso c/residui al 31.12	535.703,10	312.173,57	69.751,46	178.773,76	190.868,06	205.253,92		35.000,00
	Percentuale di riscossione	84%	89%	61%	61%	80%	82%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	39,80		10.409,57	49.050,02	34.117,20	7.140,85		
	Riscosso c/residui al 31.12	-		10.409,57	30.296,85	34.117,20	6.918,65	4.222,00	1.567,03
	Percentuale di riscossione	0%		100%	62%	100%	97%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	894,00	814,00	958,79	580,00	640,00			
	Riscosso c/residui al 31.12	-		798,79		240,00			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	83%	0%	38%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	299.982,12	345.030,35	295.511,95	329.821,55	295.070,14	348.208,42	358,37	
	Riscosso c/residui al 31.12	299.951,77	342.518,40	285.690,40	329.821,55	245.590,40	347.850,05		14,10
	Percentuale di riscossione	100%	99%	97%	100%	83%	100%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	2.753,28			14.134,54	2,00			
	Riscosso c/residui al 31.12	2.753,28			14.134,54				
	Percentuale di riscossione	100%			100%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo semplificato.**

Fondi spese e rischi futuri

Come illustrato nella Relazione della Giunta, non è stato effettuato alcun accantonamento per rischio debiti potenziali nell'Avanzo di Amministrazione 2018, in quanto l'importo totale dei debiti potenziali è stato previsto in apposito Fondo nel Bilancio di Previsione 2019/20/21.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.211.513	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	95.118	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.143.083	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	3.449.714	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	344.971	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	35.769	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	309.203	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	35.769	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,04%

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:

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.021.239,73	1.155.895,63	1.066.517,27
Nuovi prestiti (+)	217.402,64	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	(82.746,74)	(86.213,28)	(89.826,00)
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni*		(3.165,08)	(8.359,49)
Totale fine anno	**1.155.895,63**	**1.066.517,27**	**968.331,78**
Nr. Abitanti al 31/12	6.969	6.943	6.950
Debito medio per abitante	165,86	153,61	139,33

** Rimborso quota capitale mutuo mensa scolastica*

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	37.120,36	33.653,82	35.768,83
Quota capitale	82.746,74	86.213,28	89.826,00
Totale fine anno	**119.867,10**	**119.867,10**	**125.594,83**

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

Concessione di garanzie

Il Comune di Prevalle nel corso dell'esercizio 2018 ha rilasciato una garanzia fideiussoria in favore della Cassa Rurale Giudicarie Valsabbia Paganella a beneficio della Polisportiva Prevalle Associazione Sportiva Dilettantistica nell'ambito di un articolato intervento in regime di "project financing" che prevede da parte della suddetta associazione la costruzione di un campo sportivo con fondo sintetico presso il centro sportivo comunale.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto entro il 1/4/2019 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	30.012,40	
Residui riscossi nel 2018	30.012,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.115,00	
Residui totali	10.115,00	
FCDE al 31/12/2018	2.041,63	20,18%

In merito si osserva che l'Ente mantiene una gestione molto prudenziale delle entrate da recupero da evasione tributaria. Infatti non solo le somme mantenute a residuo sono di importo ridotto, ma le stesse vengono puntualmente riscosse.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono invariate rispetto all'esercizio precedente. In particolare nel 2018 sono stati accertati Euro 860.500,00 a fronte di Euro 860.519,87 nel 2017.
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	203.043,58	
Residui riscossi nel 2018	203.043,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	15.308,70	
Residui totali	15.308,70	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente. In particolare l'accertamento dell'anno appena concluso è pari a Euro 350.900,00, a fronte di Euro 348.943,93 dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	81.568,14	
Residui riscossi nel 2018	81.568,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.665,23	
Residui totali	2.665,23	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 25.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto di una più efficace attività di sollecito promossa dagli uffici.

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	261.110,00	
Residui riscossi nel 2018	205.253,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.582,95	
Residui al 31/12/2018	46.273,13	17,72%
Residui della competenza	227.125,54	
Residui totali	273.398,67	
FCDE al 31/12/2018	37.041,63	13,55%

In merito si osserva che l'elevato ammontare dei residui di competenza è dovuto ai termini di pagamento della tassa. Si raccomanda all'Ente di potenziare ulteriormente l'attività di sollecito delle bollette scadute e di accertamento dell'evasione, che per essere efficace deve essere tempestiva, soprattutto in relazione a questa tipologia di tributo.

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	107.806,51	138.462,93	243.067,61
Riscossione	107.804,51	138.462,93	243.067,61

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**
2016		
2017	22.913,10	0,66%
2018	17.599,80	0,54%

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	65.000,00	70.066,59	50.131,47
riscossione	35.583,90	47.896,31	46.131,47
%riscossione	54,74	68,36	92,02
FCDE	13.379,59	6.781,62	1.567,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	**Accertamento 2017**	**Accertamento 2018**
Sanzioni CdS	65.000,00	70.066,59	50.131,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	13.379,59	6.781,62	1.567,03
entrata netta	51.620,41	63.284,97	48.564,44
destinazione a spesa corrente vincolata	30.257,57	29.755,62	24.221,81
% per spesa corrente su entrate lorde	46,55%	42,47%	48,32%
destinazione a spesa per investimenti	34.742,43	40.310,97	25.909,66
% per Investimenti su entrate lorde	53,45%	57,53%	51,68%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	22.170,28	
Residui riscossi nel 2018	6.918,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.029,43	
Residui al 31/12/2018	222,20	1,00%
Residui della competenza	4.000,00	
Residui totali	4.222,20	
FCDE al 31/12/2018	1.567,03	37,11%

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

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	883.295,48	879.605,89	-3.689,59
102	imposte e tasse a carico ente	55.013,06	54.536,00	-477,06
103	acquisto beni e servizi	2.271.680,97	2.099.636,49	-172.044,48
104	trasferimenti correnti	130.070,91	102.671,62	-27.399,29
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	33.653,82	35.768,83	2.115,01
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.004,85	1.087,45	82,60
110	altre spese correnti	96.998,39	82.204,66	-14.793,73
	TOTALE	**3.471.717,48**	**3.255.510,94**	**-216.206,54**

La consistente riduzione delle spese per acquisto di beni e servizi è imputabile principalmente al trasferimento del servizio di acquedotto al gestore dell'ATO della provincia di Brescia avvenuto nel corso dei primi mesi del 2018.

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;
- 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 849.755,40;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	942.120,95	874.989,46
Spese macroaggregato 103	12.881,58	17.600,00
Irap macroaggregato 102	61.459,03	51.409,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**1.016.461,56**	**943.999,06**
(-) Componenti escluse (B)	**166.706,16**	**193.588,01**
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	136.581,70	148.235,61
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**849.755,40**	**750.411,05**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 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»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 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.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che lo stesso è pari ad Euro 444.163,72, in forte aumento rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2018 e i debiti residui in quota capitale dei prestiti in essere.

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 sussidiari prestate dall'ente

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

