

**COMUNE DI**  
**FIUMICELLO VILLA VICENTINA**  
**PROVINCIA DI UDINE**

**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. LEONARDO SORESI

# COMUNE DI FIUMICELLO VILLA VICENTINA

## Organo di revisione

Verbale del 27/05/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

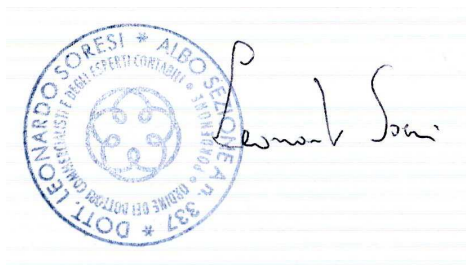
### presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Fiumicello Villa Vicentina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fiumicello – Villa Vicentina, lì 27/05/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEONARDO SORESI



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Fiumicello Villa Vicentina nominato con delibera consiliare n. 5 del 13 febbraio 2019:

- ✓ ricevuta in data 24/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 22 maggio 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;
- ✓ corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo di seguito indicati:
  - 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
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ✓ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ✓ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ✓ visto il D.lgs. 118/2011;
- ✓ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ✓ visto il regolamento di contabilità

### TENUTO CONTO CHE

- ✓ 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**

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente durante l'esercizio 2018 non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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;

L'organo di revisione ha altresì 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione”*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

1. partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione Territoriale Intercomunale Agro Aquileise
2. **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
3. **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
4. **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
5. 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;
6. 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;
7. non è in dissesto;
8. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.
9. 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:

- risultano emessi n. 2516 reversali e n. 3029 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, ed è così determinato:

| SALDO DI CASSA                                                  | In conto   |              | Totale              |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------------|
|                                                                 | RESIDUI    | COMPETENZA   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |            |              | 2.357.000,44        |
| Riscossioni                                                     | 710.309,75 | 6.274.637,09 | 6.984.946,84        |
| Pagamenti                                                       | 740.524,43 | 5.589.855,48 | 6.330.379,91        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |            |              | <b>3.011.567,37</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00                |
| <b>Differenza</b>                                               |            |              | <b>3.011.567,37</b> |

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 20.556,81, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |      |                   |
|----------------------------------------|------|-------------------|
|                                        |      | 2018              |
| Accertamenti di competenza             | più  | 7.592.937,93      |
| Impegni di competenza                  | meno | 6.788.177,17      |
| <b>Saldo</b>                           |      | <b>804.760,76</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio     | più  | 295.810,29        |
| Impegni confluiti nel FPV              | meno | 314.671,44        |
| <b>saldo gestione di competenza</b>    |      | <b>785.899,61</b> |

Un elemento da considerare nella interpretazione del valore conoscitivo del risultato di gestione di competenza è costituito dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017. Infatti dal punto di vista contabile, mentre le entrate non sono modificate dall'applicazione dell'avanzo (che non deve essere accertato), le spese registrano un incremento delle previsioni e degli impegni di spesa. Il significato della differenza tra accertamenti ed impegni di competenza (o risultato della gestione) sminuisce per effetto di un dato non omogeneo e precisamente dall'importo degli impegni effettivamente assunti nell'esercizio relativi a voci finanziati direttamente con avanzo di amministrazione.

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

|                                         | 2018                |  |  |
|-----------------------------------------|---------------------|--|--|
| Risultato gestione di competenza        | 785.899,61          |  |  |
| avanzo d'amministrazione 2016 applicato | 434.532,55          |  |  |
| quota di disavanzo ripianata            |                     |  |  |
| <b>saldo</b>                            | <b>1.220.432,16</b> |  |  |

Il valore "segnalatico" del risultato della gestione di competenza si arricchisce di ulteriori significati se viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore,

in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

| <b>RISULTATO DI COMPETENZA ESPLOSO PER LE SUE COMPONENTI</b>                                      |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>risultato del bilancio corrente</b> ( entrate correnti - spese correnti)                       | 657.772,96          |
| <b>risultato del bilancio investimenti</b> (entrate investimenti - spese investimenti)            | 562.659,20          |
| <b>risultato del bilancio partite finanziarie</b> (entrate di gondi - spese per fondi finanziari) | -                   |
| <b>risultato del bilancio di terzi</b> (entrate partite di giro - uscite per partite di giro)     | -                   |
| <b>saldo</b>                                                                                      | <b>1.220.432,16</b> |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018                                                                                                          |     |                         |                |              |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|----------------|--------------|----------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui      | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | € 2.357.000,44          |                |              | € 2.357.000,44 |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € -                     | € 1.405.069,62 | € 102.992,05 | € 1.508.061,67 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     |                |              | € -            |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € -                     | € 3.079.928,11 | € 191.179,91 | € 3.271.108,02 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     |                |              | € -            |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € -                     | € 601.326,13   | € 307.299,65 | € 908.625,78   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     |                |              | € -            |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | =   | € -                     | € 5.086.323,86 | € 601.471,61 | € 5.687.795,47 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € -                     | € 3.952.539,05 | € 563.918,60 | € 4.516.457,65 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € -                     | € 534.366,04   | € -          | € 534.366,04   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                       |     | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | € -                     | € 4.486.905,09 | € 563.918,60 | € 5.050.823,69 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | € -                     | € 599.418,77   | € 37.553,01  | € 636.971,78   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |                |              |                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                       | +   | € -                     |                |              |                |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | -   | € -                     |                |              | € -            |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                            | +   | € -                     | € -            |              | € -            |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>                                                                                              | =   | € -                     | € 599.418,77   | € 37.553,01  | € 636.971,78   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € -                     | € 497.080,01   | € 104.352,38 | € 601.432,39   |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € -                     | € 1.772,89     | € -          | € 1.772,89     |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>                                                                         | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € -                     | € 498.852,90   | € 104.352,38 | € 603.205,28   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>                                                                                              | =   | € -                     | € 498.852,90   | € 104.352,38 | € 603.205,28   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € -                     | € 476.777,82   | € 104.230,06 | € 581.007,88   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € -                     | € 476.777,82   | € 104.230,06 | € 581.007,88   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | -   | € -                     | € 476.777,82   | € 104.230,06 | € 581.007,88   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | € -                     | € 22.075,08    | € 122,32     | € 22.197,40    |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € -                     | € 689.460,33   | € 4.485,76   | € 693.946,09   |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € -                     | € 626.172,57   | € 72.375,77  | € 698.548,34   |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>                                                                                                  | =   | € 2.357.000,44          | € 684.781,61   | € 30.214,68  | € 3.011.567,37 |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



**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 3.755.555,78, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                                       |            | GESTIONE     |              |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                                                                                       |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |            |              |              | 2.357.000,44        |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+)        | 710.309,75   | 6.274.637,09 | 6.984.946,84        |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-)        | 740.524,43   | 5.589.855,48 | 6.330.379,91        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |              |              | 3.011.567,37        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-)        |              |              | -                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |              |              | 3.011.567,37        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 1.236.199,78 | 1.318.300,84 | 2.554.500,62        |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-)        | 297.519,08   | 1.198.321,69 | 1.495.840,77        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                                        | (-)        |              |              | 95.330,64           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                               | (-)        |              |              | 219.340,80          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>                                                                               | <b>(=)</b> |              |              | <b>3.755.555,78</b> |

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|                                                       | 2016 | 2017           | 2018           |
|-------------------------------------------------------|------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       |      | € 2.938.277,70 | € 3.755.555,78 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |      |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 |      | € 651.096,58   | € 875.942,28   |
| Parte vincolata (C)                                   |      | € 1.687.013,17 | € 2.008.998,07 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 |      | € 71.610,93    | € 30.618,24    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        |      | € 528.557,02   | € 839.997,19   |

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

| Composizione del risultato di amministrazione                                         | 31/12/2017   | 31/12/2018   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| A) Risultato di amministrazione al 31/12                                              | 2.938.277,70 | 3.755.555,78 |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione</b>                               |              |              |
| <b>Parte accantonata</b>                                                              |              |              |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12                                          | 581.944,78   | 826.651,51   |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 0,00         | 0,00         |
| Fondo perdite società partecipate                                                     | 0,00         | 0,00         |
| Fondo contenzioso                                                                     | 40.000,00    | 40.000,00    |

|                                                                                                              |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Altri accantonamenti                                                                                         | 29.151,80           | 9.290,77            |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                           | <b>651.096,58</b>   | <b>651.096,58</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                       |                     |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                          | 138.769,32          | 175.019,15          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                           | 781.056,97          | 819.769,97          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                 | 400.000,00          | 681.824,78          |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                     | 367.186,88          | 332.384,17          |
| Altri vincoli                                                                                                | 0,00                | 0,00                |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                             | <b>1.687.013,17</b> | <b>2.008.998,07</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                     |                     |                     |
| D) Parte destinata agli investimenti                                                                         | 71.610,93           | 30.618,24           |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                               | <b>528.557,02</b>   | <b>839.997,19</b>   |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                     |                     |

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                               |   |                       |
|------------------------------------------------------------------|---|-----------------------|
| riscossioni di competenza                                        | + | 7.592.937,93          |
| pagamenti di competenza                                          | - | 6.788.177,17          |
| <b>saldo incassi pagamenti (a)</b>                               |   | <b>804.760,76</b>     |
| fpv in entrata                                                   | + | 295.810,29            |
| fpv in uscita                                                    | - | 314.671,44            |
| <b>saldo gestione fpv (b)</b>                                    | - | <b>18.861,15</b>      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA SENZA APPLICAZIONE AVANZO (a+b)</b> | € | <b>785.899,61</b>     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (c)                         | € | 434.532,55            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA CON APPLICAZIONE AVANZO (a+b+c)</b> | € | <b>1.220.432,16</b>   |
| GESTIONE DEI RESIDUI                                             |   |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                          | + | € 17.767,60           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                            | - | € 53.858,03           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                           | + | € 67.468,90           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                    |   | <b>€ 31.378,47</b>    |
| RIEPILOGO                                                        |   |                       |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                        |   | € 1.220.432,16        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                           |   | € 31.378,47           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                         |   | € 2.503.745,15        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>                |   | <b>€ 3.755.555,78</b> |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / 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                                                                                                                                                                                        |                    | 2.357.000,44                                               |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+)                |                                                            | 60.729,20           |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-)                |                                                            | -                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+)                |                                                            | 6.045.242,19        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                                            | -                   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+)                |                                                            | -                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-)                |                                                            | 4.870.416,70        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)                |                                                            | 95.330,64           |
| 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                                                                                                                                             | (-)                |                                                            | 581.266,93          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                                            | -                   |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>                                                                                                                          |                    |                                                            | -                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    |                    |                                                            | <b>558.957,12</b>   |
| <b>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</b> |                    |                                                            |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        | (+)                |                                                            | 98.815,84           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                                            | -                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+)                |                                                            | -                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                                            | -                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)                |                                                            | -                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+)                |                                                            | -                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                                                                                                         | <b>O=G+H+I-L+M</b> |                                                            | <b>657.772,96</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+)                |                                                            | 335.716,71          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+)                |                                                            | 235.081,09          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+)                |                                                            | 847.306,14          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (-)                |                                                            | -                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (-)                |                                                            | -                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (-)                |                                                            | -                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (-)                |                                                            | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-)                |                                                            | -                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+)                |                                                            | -                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-)                |                                                            | -                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                            | 636.103,94          |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-)                |                                                            | 219.340,80          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                   | (-)                |                                                            | -                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+)                |                                                            | -                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                                                                                           |                    |                                                            | <b>562.659,20</b>   |
| 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 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                                                                                                                                                     | (-)                |                                                            | -                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                                                                |                    |                                                            | <b>1.220.432,16</b> |

### **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.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente 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:

- 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;

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 60.729,20       | € 95.330,64       |
| FPV di parte capitale       | € 235.081,09      | € 219.340,80      |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

### **Entrate e spese non ricorrenti**

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito alcune entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo, come definite dall' articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, il quale distingue 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.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi,

per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni
- i condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Si ritiene 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.)

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Preliminarmente si ricorda che il nuovo ordinamento contabile ha profondamente modificato il concetto di residuo: costituiscono residui passivi le obbligazioni giuridicamente perfezionate, relative a prestazioni, forniture e lavori eseguiti entro il termine dell'esercizio e non pagati mentre costituiscono residui attivi i crediti scaduti e non riscossi. Eventuali impegni ed accertamenti non esigibili al 31 dicembre devono essere reimputati in competenza dell'esercizio in cui si presume venga a scadenza l'obbligazione.

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. 41 di data 10 aprile 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<br>rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 1.982.599,96 | € 710.309,75 | € 1.236.199,78             | -€ 36.090,43 |
| Residui passivi | € 1.105.512,41 | € 740.524,43 | € 297.519,08               | -€ 67.468,90 |

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.

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI****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..

Il fondo applicato all'esercizio 2018 ammonta ad € 826.651,51.

**Fondi spese e rischi futuri**

Non ve ne sono

**Fondo contenziosi**

Sono stati accantonati € 40.000,00 relativamente alla sentenza di primo grado Tribunale di Treviso di condanna al pagamento in solido dell'indennità di cui all'art. 129 bis primo comma C.C. quantificata in € 28.800,00 oltre interessi, avverso la quale il Comune ha proposto ricorso in appello.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ve ne sono

**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) | € 9.027,80        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.406,88        |
| - utilizzi                                                                             | € 9.027,80        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 1.406,88</b> |

**Altri fondi e accantonamenti**

Gli altri fondi, per complessivi € 7.883,89 si riferiscono all'accantonamento del 10% dei proventi delle alienazioni di cui all'art. 7 c.5 del D.L. 78/2015

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



|                                                     |
|-----------------------------------------------------|
| <b><i>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i></b> |
|-----------------------------------------------------|

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>                                                                                        | <b>Importi in euro</b> |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                          | € 2.887.447,25         |        |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                    | € 3.070.981,01         |        |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                  | € 869.603,34           |        |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>                                                               | € 6.828.031,60         |        |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL</b>                                                    | € 682.803,16           |        |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>                                                                               |                        |        |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,</b>                                        | € 264.042,96           |        |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>                                                                   | € 93.611,10            |        |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di</b>                                    | € -                    |        |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                         | € 512.371,30           |        |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b> | € 170.431,86           |        |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>                     |                        | 2,496% |

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.

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

| <b>Anno</b>                           |  | <b>2017</b>           | <b>2018</b>           |
|---------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    |  | € 6.736.934,29        | € 6.173.425,63        |
| Nuovi prestiti (+)                    |  |                       | € 330.000,00          |
| Prestiti rimborsati (-)               |  | -€ 563.508,66         | -€ 534.366,04         |
| Estinzioni anticipate (-)             |  |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |  |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               |  | <b>€ 6.173.425,63</b> | <b>€ 5.969.059,59</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 |  | 6.340                 | 6.315                 |
| Debito medio per abitante             |  | 973,73                | 945,22                |

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

| <b>Anno</b>             |  | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|-------------------------|--|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        |  | € 283.846,75        | € 258.261,22        |
| Quota capitale          |  | € 563.508,66        | € 534.366,04        |
| <b>Totale fine anno</b> |  | <b>€ 847.355,41</b> | <b>€ 792.627,26</b> |

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

### Strumenti di finanza derivata

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

|                                                      |
|------------------------------------------------------|
| <b><i>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</i></b> |
|------------------------------------------------------|

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

**ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO**

Ai soli fini di valutare l'efficienza dell'ente si effettua il confronto tra previsioni definitive 2018 ed il rendiconto finale al 31/12/2018.

| <b>Entrate</b>    |                                              | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Entrate tributarie                           | 1.945.087,00                 | 2.105.290,76           | 160.203,76           | 8,24%           |
| <i>Titolo II</i>  | Trasferimenti                                | 3.136.931,45                 | 3.165.714,09           | 28.782,64            | 0,92%           |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie                      | 780.626,58                   | 774.237,34             | -6.389,24            | -0,82%          |
| <i>Titolo IV</i>  | Entrate da transf. c/capitale                | 578.738,24                   | 515.533,25             | -63.204,99           | -10,92%         |
| <i>Titolo V</i>   | Entrate da riduzione di attività finanziarie |                              | 1.772,89               | 1.772,89             | #DIV/0!         |
| <i>Titolo VI</i>  | accensione prestiti                          | 330.000,00                   | 330.000,00             |                      |                 |
| <i>Titolo VII</i> | anticipazioni da tesoriere/cassiere          |                              |                        |                      |                 |
| <i>Titolo IX</i>  | entrate per conto terzi partite di giro      | 3.237.500,00                 | 700.389,60             | -2.537.110,40        | -78,37%         |
| FPV CORRENTE      |                                              |                              |                        |                      |                 |
| FPV CAPITALE      |                                              |                              |                        |                      |                 |
| UTILIZZO AVANZO   |                                              |                              |                        |                      |                 |
| <b>Totale</b>     |                                              | <b>10.008.883,27</b>         | <b>7.592.937,93</b>    | <b>-2.415.945,34</b> | <b>-24,14%</b>  |

| <b>Spese</b>      |                                              | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                               | 5.439.867,72                 | 4.870.416,70           | -569.451,02          | -10,47%         |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale                      | 1.479.536,04                 | 636.103,94             | -843.432,10          | -57,01%         |
| <i>Titolo III</i> | Spese per incremento di attività finanziarie |                              |                        |                      | #DIV/0!         |
| <i>Titolo IV</i>  | Rimborso di prestiti                         | 582.322,35                   | 581.266,93             | -1.055,42            | -0,18%          |
| <i>Titolo V</i>   | chiusura anticipazioni                       |                              |                        |                      | #DIV/0!         |
| <i>Titolo VII</i> | spese per conto terzi                        | 3.237.500,00                 | 700.389,60             | -2.537.110,40        | -78,37%         |
| <b>Totale</b>     |                                              | <b>10.739.226,11</b>         | <b>6.788.177,17</b>    | <b>-3.951.048,94</b> | <b>-36,79%</b>  |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese di competenza inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva sostanzialmente che le previsioni sia di parte corrente che di parte capitale sono sostanzialmente equilibrate e denotano una buona gestione del bilancio, rispettosa degli obiettivi posti dal Consiglio Comunale in sede di bilancio di previsione. I titoli relativi al comparto in conto capitale che segnalano scostamenti più significativi sono, in gran parte, spiegabili con lo stesso iter di concretizzazione delle entrate e delle uscite.

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE****Entrate****Analisi Delle Entrate Per Titoli**

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2018, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

| <b>ENTRATE PER TITOLI</b>                                                                  | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA 2018</b> | <b>INCASSI COMPETENZA<br/>2018</b> | <b>%</b>      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.105.290,76                            | 1.405.069,62                       | 66,74%        |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti                                            | 3.165.714,09                            | 3.079.928,11                       | 97,29%        |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie                                           | 774.237,34                              | 601.326,13                         | 77,67%        |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale                                         | 515.533,25                              | 497.080,01                         | 96,42%        |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 1.772,89                                | 1.772,89                           | 100,00%       |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti                                               | 330.000,00                              | 0,00                               | 0,00%         |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      |                                         |                                    |               |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 700.389,60                              | 689.460,33                         | 98,44%        |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                                       | <b>7.592.937,93</b>                     | <b>6.274.637,09</b>                | <b>82,64%</b> |

**Titolo 1 Le Entrate tributarie**

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. Allo stesso tempo occorre tener presente che il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2018 analizzati per tipologia di entrata

| <b>TITOLO 1 - TIPOLOGIE</b>                                                                       | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA 2018</b> | <b>%</b>       | <b>INCASSI<br/>COMPETENZA 2018</b> | <b>%</b>       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                               | 2.105.290,76                            | 100,00%        | 1.405.069,62                       | 100,00%        |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                       |                                         |                |                                    |                |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                      |                                         |                |                                    |                |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)        |                                         |                |                                    |                |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>2.105.290,76</b>                     | <b>100,00%</b> | <b>1.405.069,62</b>                | <b>100,00%</b> |

## Analisi delle voci più significative del titolo 1

| DESCRIZIONE                                   | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | %              | ACCERTAMENTI        | %              |
|-----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Imposta Municipale Propria IMU                | 895.000,00          | 895.000,00            | 100,00%        | 879.910,60          | 98,31%         |
| Tassa sui Servizi Indivisibili                | 0,00                | 0,00                  |                | 2207,83             | 0,00%          |
| Imposta sulla Pubblicità                      | 28.000,00           | 28.000,00             | 100,00%        | 27.413,98           | 97,91%         |
| Altre Imposte                                 | 360.500,00          | 360.500,00            | 100,00%        | 550.513,51          | 152,71%        |
| <b>Totale Trbuti diretti</b>                  | <b>1.283.500,00</b> | <b>1.283.500,00</b>   | <b>100,00%</b> | <b>1.460.045,92</b> | <b>113,76%</b> |
| Tassa sui rifiuti (TARI)                      | 657.587,00          | 657.587,00            | 100,00%        | 644.202,49          | 97,96%         |
| Imposta di soggiorno                          | 0,00                | 0,00                  |                | 0,00                |                |
| Altre tasse e tributi                         | 4.000,00            | 4.000,00              | 100,00%        | 1.042,35            | 26,06%         |
| <b>Totale Trbuti indiretti</b>                | <b>661.587,00</b>   | <b>661.587,00</b>     | <b>100,00%</b> | <b>645.244,84</b>   | <b>97,53%</b>  |
| Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 0,00                | 0,00                  |                | 0,00                |                |
| <b>Totale voci più significative titolo 1</b> | <b>1.945.087,00</b> | <b>1.945.087,00</b>   | <b>100,00%</b> | <b>2.105.290,76</b> | <b>108,24%</b> |

**Titolo 2 Le Entrate da trasferimenti correnti**

La categoria comprende i contributi erogati per la copertura delle spese relative ai servizi indispensabili

| TITOLO 2 - TIPOLOGIE                                                            | ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018 | %              | INCASSI COMPETENZA 2018 | %              |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche              | 3.144.714,09                 | 99,34%         | 3.076.928,11            | 99,90%         |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie                               | 0,00                         |                | 0,00                    |                |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese                                | 3.000,00                     | 0,09%          | 3.000,00                | 0,10%          |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private            | 0,00                         |                | 0,00                    |                |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 18.000,00                    | 0,57%          | 0,00                    |                |
| <b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>                                  | <b>3.165.714,09</b>          | <b>100,00%</b> | <b>3.079.928,11</b>     | <b>100,00%</b> |

**Titolo 3 Le Entrate extratributarie**

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

| TITOLO 3 - TIPOLOGIE                                                                                           | ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018 | %              | INCASSI COMPETENZA 2018 | %              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 563.374,56                   | 72,77%         | 426.044,09              | 70,85%         |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 10.478,46                    | 1,35%          | 4.302,55                | 0,72%          |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 9.179,89                     | 1,19%          | 9.179,89                | 1,53%          |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 5.335,53                     | 0,69%          | 5.335,53                | 0,89%          |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 185.868,90                   | 24,01%         | 156.464,07              | 26,02%         |
| <b>Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>                                                                | <b>774.237,34</b>            | <b>100,00%</b> | <b>601.326,13</b>       | <b>100,00%</b> |

## Analisi delle voci più significative del titolo 3

| DESCRIZIONE                                   | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | %              | ACCERTAMENTI      | %             |
|-----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------|-------------------|---------------|
| Proventi di beni                              | 183.961,25          | 183.961,25            | 100,00%        | 162.454,91        | 88,31%        |
| Proventi di servizi                           | 373.350,00          | 373.350,00            | 100,00%        | 340.127,87        | 91,10%        |
| Proventi di parcheggi                         | 0,00                | 0,00                  | 0,00%          | 0,00              | 0,00%         |
| Proventi di impianti sportivi                 | 13.100,00           | 13.100,00             | 100,00%        | 12.845,75         | 98,06%        |
| Fitti e locazioni di immobili                 | 22.982,00           | 22.982,00             | 100,00%        | 47.946,06         | 208,62%       |
| <b>Totale Trbuti diretti</b>                  | <b>593.393,25</b>   | <b>593.393,25</b>     | <b>100,00%</b> | <b>563.374,59</b> | <b>94,94%</b> |
| Sanzioni circolazione stradale                | 14.000,00           | 14.000,00             | 100,00%        | 9.031,21          | 64,51%        |
| Altre sanzioni amministrative                 | 3.000,00            | 3.000,00              | 100,00%        | 1.447,25          | 48,24%        |
| Interessi attivi                              | 3.000,00            | 3.000,00              | 100,00%        | 9.179,89          | 306,00%       |
| Dividendi                                     | 0,00                | 0,00                  | #DIV/0!        | 5.335,53          | 0,00%         |
| Altre entrate da redditi di capitale          | 0,00                | 0,00                  | #DIV/0!        | 0,00              | 0,00%         |
| IVA                                           | 20.000,00           | 20.000,00             | 100,00%        | 3.345,49          | 16,73%        |
| Rimborsi ed altre entrate correnti            | 147.233,33          | 147.233,33            | 100,00%        | 182.523,41        | 123,97%       |
| <b>Totale voci più significative titolo 3</b> | <b>780.626,58</b>   | <b>780.626,58</b>     | <b>100,00%</b> | <b>774.237,37</b> | <b>99,18%</b> |

**Titolo 4 Le Entrate in conto capitale**

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero di quelle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

| TITOLO 4 - TIPOLOGIE                                                  | ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018 | %              | INCASSI COMPETENZA 2018 | %              |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              |                              | 0,00%          |                         | 0,00%          |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 440.915,24                   | 85,53%         | 422.462,00              | 84,99%         |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  |                              | 0,00%          |                         | 0,00%          |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 32.782,83                    | 6,36%          | 32.782,83               | 6,60%          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 41.835,18                    | 8,11%          | 41.835,18               | 8,42%          |
| <b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>                     | <b>515.533,25</b>            | <b>100,00%</b> | <b>497.080,01</b>       | <b>100,00%</b> |

## Analisi delle voci più significative del titolo 4

| DESCRIZIONE                  | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | %             | ACCERTAMENTI      | %             |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Alienazione di beni          | 75.213,00           | 30.438,00             | 40,47%        | 32.782,83         | 107,70%       |
| Oneri di urbanizzazione      | 8.000,00            | 17.000,00             | 212,50%       | 41.835,18         | 246,09%       |
| Contributi agli investimenti | 624.604,82          | 531.300,24            | 85,06%        | 440.915,24        | 82,99%        |
| Altre entrate                | 0,00                | 0,00                  | 0,00%         | 0,00              | 0,00%         |
| <b>Totale Trbuti diretti</b> | <b>707.817,82</b>   | <b>578.738,24</b>     | <b>81,76%</b> | <b>515.533,25</b> | <b>89,08%</b> |

**Titolo 5 Le entrate da riduzione di attività finanziarie**

Il Titolo 9 afferisce ad entrate relative ad alienazione di attività finanziarie.

L'entrata registrata nel 2018 è relativa alla liquidazione delle quote di partecipazione nella Consulta d'Ambito Territoriale CATO Friuli Centrale, liquidata nel 2018.

**Titolo 6 Entrate da accensioni di prestiti.**

Nel 2018 sono stati assunti i seguenti mutui per lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento impianti tecnologici della palestra comunale di Via. P. Carnera.

- a) € 150.000 con l'istituto per il Credito Sportivo assistito da contributo per totale abbattimento degli interessi – durata 15 anni
- b) € 180.000 con l'istituto per il Credito Sportivo tasso di interesse 2,14% – durata 15 anni

| TITOLO 6 - TIPOLOGIE                                  | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2018 | %              | INCASSI<br>COMPETENZA 2018 | %            |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|----------------------------|--------------|
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari     | 0,00                            | 0,00%          | 0,00                       | 0,00%        |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine    | 0,00                            | 0,00%          | 0,00                       | 0,00%        |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanz. a m/l | 330.000,00                      | 100,00%        | 0,00                       | 0,00%        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento           | 0,00                            | 0,00%          | 0,00                       | 0,00%        |
| <b>Totale TITOLO 6: Accensione prestiti</b>           | <b>330.000,00</b>               | <b>100,00%</b> | <b>0,00</b>                | <b>0,00%</b> |

**Titolo 9 Le entrate per conto di terzi**

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

| TITOLO 9 - TIPOLOGIE                                                 | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2018 | %              | INCASSI<br>COMPETENZA 2018 | %              |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                           | 665.730,06                      | 95,05%         | 665.296,10                 | 96,50%         |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                               | 34.659,54                       | 4,95%          | 24.164,23                  | 3,50%          |
| <b>Totale TITOLO 4: Entrate per conto di terzi e partite di giro</b> | <b>700.389,60</b>               | <b>100,00%</b> | <b>689.460,33</b>          | <b>100,00%</b> |

**Spesa****Analisi Della Spesa Per Titoli**

| SPESE PER TITOLI                                                          | IMPEGNI<br>COMPETENZA 2018 | PAGAMENTI<br>COMPETENZA 2018 | %             |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese correnti                                                 | 4.870.416,70               | 4.516.457,65                 | 92,73%        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                        | 636.103,94                 | 581.007,88                   | 91,34%        |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                      |                            |                              | #DIV/0!       |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                           | 581.266,93                 | 534.366,04                   | 91,93%        |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere |                            |                              | #DIV/0!       |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 700.389,60                 | 698.548,34                   | 99,74%        |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                      | <b>6.788.177,17</b>        | <b>6.330.379,91</b>          | <b>93,26%</b> |



**Titolo 1 Spese correnti**

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

| <b>TITOLO 1 - MISSIONI</b>                                                 | <b>IMPEGNI<br/>COMPETENZA 2018</b> | <b>%</b>       | <b>PAGAMENTI<br/>COMPETENZA 2018</b> | <b>%</b>       |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 1.779.363,11                       | 36,53%         | 1.530.638,00                         | 38,73%         |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 107.842,86                         | 2,21%          | 42.934,86                            | 1,09%          |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 690.914,44                         | 14,19%         | 526.635,49                           | 13,32%         |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 177.853,15                         | 3,65%          | 142.811,78                           | 3,61%          |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 348.617,75                         | 7,16%          | 225.192,07                           | 5,70%          |
| MISSIONE 07 - Turismo                                                      | 9.111,80                           | 0,19%          | 9.111,80                             | 0,23%          |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 851.061,21                         | 17,47%         | 762.976,36                           | 19,30%         |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 277.761,39                         | 5,70%          | 192.277,87                           | 4,86%          |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 17.384,31                          | 0,36%          | 8.609,93                             | 0,22%          |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                              | 343.322,47                         | 7,05%          | 260.649,00                           | 6,59%          |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 9.471,35                           | 0,19%          | 1.977,82                             | 0,05%          |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 200.158,07                         | 4,11%          | 194.199,35                           | 4,91%          |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 10.020,86                          | 0,21%          | 6.990,79                             | 0,18%          |
| MISSIONE 15 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 47.533,93                          | 0,98%          | 47.533,93                            | 1,20%          |
| <b>Totale TITOLO 1 Spese correnti</b>                                      | <b>4.870.416,70</b>                | <b>100,00%</b> | <b>3.952.539,05</b>                  | <b>100,00%</b> |

**I macroaggregati della Spesa corrente**

| <b>TITOLO 1 - MACROAGGREGATI</b>                           | <b>2018</b>         | <b>%</b>       |
|------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|
| Redditi da lavoro dipendente                               | 936.874,58          | 19,24%         |
| Imposte e tasse a carico dell'ente                         | 93.344,04           | 1,92%          |
| Acquisto di beni e servizi                                 | 2.980.750,95        | 61,20%         |
| Trasferimenti correnti                                     | 486.482,02          | 9,99%          |
| Interessi passivi                                          | 260.264,14          | 5,34%          |
| Altre spese per redditi da capitale                        | 0                   | 0,00%          |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate                  | 18.855,72           | 0,39%          |
| Altre spese correnti                                       | 93.845,25           | 1,93%          |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b> | <b>4.870.416,70</b> | <b>100,00%</b> |

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, è rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare

complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

- dei 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;
- dell'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;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

## **Titolo 2 Spese in conto capitale**

Con il termine “Spesa in conto capitale” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente

| <b>TITOLO 2 - MISSIONI</b>                                                 | <b>IMPEGNI<br/>COMPETENZA 2018</b> | <b>%</b>       | <b>PAGAMENTI<br/>COMPETENZA 2018</b> | <b>%</b>       |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 173.262,83                         | 27,24%         | 140.699,47                           | 29,51%         |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  |                                    | 0,00%          |                                      | 0,00%          |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 69.672,82                          | 10,95%         | 55.788,82                            | 11,70%         |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        |                                    | 0,00%          |                                      | 0,00%          |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 31.092,26                          | 4,89%          | 6.022,50                             | 1,26%          |
| MISSIONE 07 - Turismo                                                      |                                    | 0,00%          |                                      | 0,00%          |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 |                                    | 0,00%          |                                      | 0,00%          |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 16.021,00                          | 2,52%          | 16.021,00                            | 3,36%          |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 346.055,03                         | 54,40%         | 258.246,03                           | 54,16%         |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                              |                                    | 0,00%          |                                      | 0,00%          |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                |                                    | 0,00%          |                                      | 0,00%          |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           |                                    | 0,00%          |                                      | 0,00%          |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        |                                    | 0,00%          |                                      | 0,00%          |
| MISSIONE 15 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                |                                    | 0,00%          |                                      | 0,00%          |
| <b>Totale TITOLO 2 Spese in Conto capitale</b>                             | <b>636.103,94</b>                  | <b>100,00%</b> | <b>476.777,82</b>                    | <b>100,00%</b> |

## **I macroaggregati della Spesa in c/capitale**

| <b>TITOLO 2 - MACROAGGREGATI</b>                             | <b>2018</b>       | <b>%</b>       |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente                 | 0,00              | 0,00%          |
| Interventi fissi lordi e acquisto di terreni                 | 626.087,69        | 98,43%         |
| Contributi agli investimenti                                 | 10.016,25         | 1,57%          |
| Altri trasferimenti in conto capitale                        | 0,00              | 0,00%          |
| Altre spese in conto capitale                                | 0,00              | 0,00%          |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESA C/CAPITALE</b> | <b>636.103,94</b> | <b>100,00%</b> |

**Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie**

| TITOLO 3 - MISSIONI | IMPEGNI<br>COMPETENZ<br>A 2018 | %           | PAGAMENTI<br>COMPETENZ<br>A 2018 | %           |
|---------------------|--------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------|
| TOTALE TITOLO 3     | 0,00                           | 100,00<br>% | 0,00                             | 100,00<br>% |

**Titolo 4 Spese per rimborso prestiti**

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

| TITOLO 4 - MISSIONI           | IMPEGNI<br>COMPETENZ<br>A 2018 | %       | PAGAMENTI<br>COMPETENZ<br>A 2018 | %       |
|-------------------------------|--------------------------------|---------|----------------------------------|---------|
| MISSIONE 50 - Debito pubblico | 581.266,93                     | 100,00% | 534.366,04                       | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 4               | 581.266,93                     | 100,00% | 534.366,04                       | 100,00% |

**Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere**

| TITOLO 5 - MISSIONI | IMPEGNI<br>COMPETENZA<br>2018 | %           | PAGAMENTI<br>COMPETENZA<br>2018 | %           |
|---------------------|-------------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|
| TOTALE TITOLO 5     | 0,00                          | 100,00<br>% | 0,00                            | 100,00<br>% |

**Titolo 7 Le spese per conto di terzi**

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

| TITOLO 7 - MISSIONI                   | IMPEGNI<br>COMPETENZ<br>A 2018 | %       | PAGAMENTI<br>COMPETENZ<br>A 2018 | %       |
|---------------------------------------|--------------------------------|---------|----------------------------------|---------|
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 700.389,60                     | 100,00% | 626.172,57                       | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 7                       | 700.389,60                     | 100,00% | 626.172,57                       | 100,00% |

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

| <u>Elenco degli enti ed organismi strumentali società partecipate</u> | <u>Quota %</u> | <u>Bilanci pubblicati sul sito internet</u>                          |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------|
| NET SpA                                                               | 1,756          | <a href="http://www.netaziendapulita.it">www.netaziendapulita.it</a> |
| CAFC SpA                                                              | 1,0303         | <a href="http://www.cafcspa.com">www.cafcspa.com</a>                 |
| CAMPP Consorzio per l'assistenza medico psicopedagogica               | 3,877          | <a href="http://www.campp.it">www.campp.it</a>                       |

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Le partecipate dell'Ente non hanno conseguito perdite di esercizio

***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'  
STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti 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:

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Le risultanze degli indicatori sono:

| <b>A</b><br><b>INDICATORE DI</b><br><b>TEMPESTIVITA'</b><br><b>DEI</b><br><b>PAGAMENTI</b> | <b>B</b><br><b>IMPORTO PAGAMENTI</b><br><b>RELATIVI A TRANSAZIONI</b><br><b>COMMERCIALI EFFETTUATI</b><br><b>DOPO LA SCADENZA</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -0,78                                                                                      | 675.172,04                                                                                                                        |

|                                             |
|---------------------------------------------|
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> |
|---------------------------------------------|

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

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

|                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------|
| <b><i>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i></b> |
|---------------------------------------------------------------------------|

Il Revisore segnala di non aver rilevato significative irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze non sanate. Tale valutazione scaturisce dalla vigilanza sulla regolarità amministrativa e contabile sulla gestione, effettuata in corso d'anno, in sede di riaccertamento ordinario dei residui e in sede di verifica del rendiconto. Inoltre si dà atto che le risultanze della gestione finanziaria risultano attendibili nel rispetto delle regole e dei principi per l'assunzione dell'impegno e per l'accertamento, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici.



**CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A circular blue ink stamp is positioned on the left. The text around the perimeter of the stamp reads "LEONARDO SORESI \* ALBO SECONDO \* DOTT. LEONARDO SORESI \* DOTT. LEONARDO SORESI \* DOTT. LEONARDO SORESI". In the center of the stamp is a stylized logo. To the right of the stamp, the name "Leonardo Soresi" is handwritten in blue ink.

DOTT. LEONARDO SORESI