

# COMUNE DI ROVEREDO IN PIANO

Provincia di Pordenone

## 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.SSA SILVIA PUPPA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
CONTO ECONOMICO .....	28
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
OSSERVAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE .....	32
CONCLUSIONI .....	32

# Comune di Roveredo in Piano

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### presenta

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

Fagagna, lì 17/04/2019

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Puppa, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 05.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 02/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 01/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 11.09.2015;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Roveredo in Piano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.952 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **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:

- partecipa all'UTI del Noncello;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Nell'intero triennio 2016/2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive (lett. a art. 194 TUEL) per euro 5.384,47 (Delibera Consiglio Comunale n. 4/2019).
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) l'Ente ha provveduto utilizzando gli stanziamenti di spesa corrente già previsti in Bilancio di Previsione 2019-2021.

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	3.822.362,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	3.822.362,01

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 3.611.347,50	€ 3.560.632,21	€ 3.822.362,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 168.394,69	€ 175.117,33	€ 235.466,10

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 488.000,00	€ 168.394,69	€ 175.117,33
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 488.000,00	€ 168.394,69	€ 175.117,33
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 6.722,64	€ 60.348,77
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 319.605,31	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 168.394,69	€ 175.117,33	€ 235.466,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 168.394,69	€ 175.117,33	€ 235.466,10

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Inc/Pag Competenza	Inc/Pag Residui	Totale Inc/Pag gestione 2018
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		€ 3.560.632,21			€ 3.560.632,21
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.495.656,40	€ 1.743.667,00	€ 150.799,19	€ 1.894.466,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.946.814,65	€ 2.449.891,95	€ 500.029,99	€ 2.949.921,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.316.952,23	€ 913.047,37	€ 95.177,63	€ 1.008.225,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 6.759.423,28	€ 5.106.606,32	€ 746.006,81	€ 5.852.613,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.110.198,61	€ 3.911.179,33	€ 1.084.498,50	€ 4.995.677,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 551.800,00	€ 432.594,75	€ -	€ 432.594,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 7.661.998,61	€ 4.343.774,08	€ 1.084.498,50	€ 5.428.272,58
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 902.575,33	€ 762.832,24	-€ 338.491,69	€ 424.340,55
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>	=	-€ 902.575,33	€ 762.832,24	-€ 338.491,69	€ 424.340,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.246.039,80	€ 349.107,54	€ 50.074,40	€ 399.181,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 200.000,00	€ 75.445,82	€ -	€ 75.445,82
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 606.479,53	€ -	€ 396.727,29	€ 396.727,29
<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>	=	€ 3.052.519,33	€ 424.553,36	€ 446.801,69	€ 871.355,05
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>	=	€ 3.052.519,33	€ 424.553,36	€ 446.801,69	€ 871.355,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.015.368,02	€ 840.300,66	€ 114.731,98	€ 955.032,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 200.000,00	€ 75.445,82	€ -	€ 75.445,82
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 3.215.368,02	€ 915.746,48	€ 114.731,98	€ 1.030.478,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 3.215.368,02	€ 915.746,48	€ 114.731,98	€ 1.030.478,46
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 162.848,69	-€ 491.193,12	€ 332.069,71	-€ 159.123,41
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	+	€ 1.005.000,00	€ 576.475,18	€ 452,00	€ 576.927,18
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.005.000,00	€ 576.178,36	€ 4.236,16	€ 580.414,52
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 2.495.208,19	€ 271.935,94	-€ 10.206,14	€ 3.822.362,01

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



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

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 3.142.602,18**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	7.240.571,44
Impegni di competenza	7.113.178,61
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>€ 127.392,83</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 1.271.165,15</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 661.973,49</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 609.191,66</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 247.433,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 155.995,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 129.589,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 221.027,99</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ 127.392,83</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 609.191,66</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 221.027,99</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 662.669,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.522.320,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>€ 3.142.602,18</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.281.000,00	€ 1.836.682,29	€ 1.743.667,00	94,94
<b>Titolo II</b>	€ 2.695.895,05	€ 2.670.823,99	€ 2.449.891,95	91,73
<b>Titolo III</b>	€ 1.195.550,00	€ 939.371,40	€ 913.047,37	97,20
<b>Titolo IV</b>	€ 2.184.270,00	€ 1.137.643,23	€ 349.107,54	30,69
<b>Titolo V</b>	€ 200.000,00	€ 75.445,82	€ 75.445,82	100,00

Le principali cause degli scostamenti tra gli accertamenti a rendiconto e le previsioni definitive sono le seguenti:

- per il titolo 1°: gli scostamenti principali riguardano gli effettivi accertamenti in materia di evasione dei tributi IMU, TASI e TARI;
- per il titolo 2°: lo scostamento risulta minimo e influente;
- per il titolo 3°: lo scostamento deriva da minori introiti relativi all'utilizzo del patrimonio comunale (rete gas, piazzola ecologica, ecc.) da parte di terzi, da minori introiti per rimborsi (da assicurazioni, da utenti in strutture di ricovero, ecc.) nonché da minori introiti di interessi attivi.
- per il titolo 4°: lo scostamento è riconducibile all'effettiva assegnazione dei contributi regionali rispetto a quanto preventivato.

Dal punto di vista della capacità di riscossione rispetto all'accertato di competenza si evidenzia per tutti i titoli dell'entrata una capacità di riscossione superiore al 90% fatta eccezione per il titolo 4° dove si rileva una percentuale molto più bassa, pari a circa il 30% dovuta alle tempistiche di erogazione dei contributi regionali ed all'effettiva realizzazione degli investimenti cui sono correlati.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.560.632,21	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		119.482,18
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.446.877,68
<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	(-)		4.673.969,63
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		57.977,88
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	(-)		502.776,30
<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>331.636,05</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	(+)		-
<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 (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>331.636,05</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.151.682,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.213.089,05
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	(-)		75.445,82
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	(-)		1.280.382,15
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		603.995,61
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>404.948,44</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	(+)		75.445,82
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	(-)		75.445,82
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>736.584,49</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>331.636,05</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>331.636,05</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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 119.482,18	€ 57.977,88
FPV di parte capitale	€ 1.151.682,97	€ 603.995,61
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 141.913,73</b>	<b>€ 119.482,18</b>	<b>€ 57.977,88</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 13.660,00	€ 17.804,00	€ 2.900,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 4.094,34	€ 23.471,14	€ 3.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 13.660,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 124.159,39	€ 64.547,04	€ 52.077,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>€ 1.162.641,35</b>	<b>€ 1.151.682,97</b>	<b>€ 603.995,61</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 418.943,96	€ 693.998,57	€ 427.439,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 743.697,39	€ 457.684,40	€ 176.556,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **3.142.602,18**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.560.632,21
RISCOSSIONI	(+)	1.193.260,50	6.107.634,86	7.300.895,36
PAGAMENTI	(-)	1.203.466,64	5.835.698,92	7.039.165,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.822.362,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>3.822.362,01</b>
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	268.818,02	1.132.936,58	1.401.754,60
RESIDUI PASSIVI	(-)	142.061,25	1.277.479,69	1.419.540,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			57.977,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			603.995,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>3.142.602,18</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
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>2.523.132,78</b>	<b>2.184.989,70</b>	<b>3.142.602,18</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Parte vincolata (C)	1.780.537,39	1.161.988,61	1.534.260,96
Parte destinata agli investimenti (D)	236.087,14	345.375,00	690.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	306.508,25	477.626,09	718.341,22

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 93.087,30	€ 93.087,30								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 190.000,00	€ 190.000,00								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 34.206,73					€ -	€ -	€ -	€ 34.206,73	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 345.375,00									€ 345.375,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 662.669,03</b>	<b>€ 283.087,30</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 34.206,73</b>	<b>€ 345.375,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 01.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.370.639,97	1.193.260,50	268.818,02	91.438,55
Residui passivi	1.475.117,33	1.203.466,64	142.061,25	- 129.589,44

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 154.531,23	€ 122.363,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.464,10	€ 1.464,10
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 4.760,08
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.001,41
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 155.995,33</b>	<b>€ 129.589,44</b>

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.

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 26.852,88	€ 28.978,75	€ 983.015,65	€ 36.023,00	€ 1.251,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 155,40	€ 30.406,75	€ 948.244,38		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	1%	105%	96%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 24.987,79	€ -	€ -	€ 32.501,89	€ 182.777,19	€ 481.755,46	€ 62.608,35	€ 20.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.507,60	€ -	€ -	€ 1.148,16	€ 100.747,86	€ 430.016,46		
	Percentuale di riscossione	14%	0%	0%	4%	55%	89%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.291,99	€ 32.309,11	€ 5.507,68	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.291,99	€ 26.801,43		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%	83%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 105.891,93	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 105.891,93		
	Percentuale di riscossione			100%	100%	100%	100%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.539,33	€ 154.880,64	€ 904,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.539,33	€ 153.976,64		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%	99%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In particolare l'Ente ha applicato il criterio della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata, che determina un fondo minimo di euro 36.591,99.

L'Ente ha effettivamente accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità l'importo di euro 200.000, tenendo presente in via prudenziale anche la componente di inesigibilità legata ai crediti di competenza in attuale formazione.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;

2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Dalla ricognizione del contenzioso esistente formatosi negli esercizi precedenti l'ente non ha ritenuto necessario accantonare alcuna somma per eventuali passività potenziali.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risultano accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non risultano perdite precedenti e/o in formazione comunicate dagli enti e dalle società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

L'ente ha quantificato un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.000,00</b>

Detto fondo non risulta accantonato all'interno dell'avanzo di amministrazione bensì imputato al titolo 1<sup>^</sup> della spesa; in proposito si suggerisce di adeguare la metodologia contabile di rilevazione di detto fondo a quanto previsto dai principi contabili di riferimento.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.981.196,02	3,24%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.473.145,12		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 793.694,02		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	€ 5.248.035,16		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL</b>	€ 524.803,52		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 170.160,62		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 354.642,90		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie</b>	€ 170.160,62		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>3,24%</b>	
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.			
<b>Nota Esplicativa</b>			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 4.026.085,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 502.776,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.523.309,66</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 5.022.010,40	€ 4.535.750,27	€ 4.026.085,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 418.350,39	€ 348.325,54	€ 342.419,38
Estinzioni anticipate (-)	€ 67.909,74	€ 161.338,77	€ 160.356,92
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.535.750,27</b>	<b>€ 4.026.085,96</b>	<b>€ 3.523.309,66</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.952	5.939	5.988
Debito medio per abitante	762,05	677,91	588,40

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	€ 229.757,69	€ 217.836,39	€ 170.160,62
Quota capitale	€ 486.260,13	€ 509.664,31	€ 502.776,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 716.017,82</b>	<b>€ 727.500,70</b>	<b>€ 672.936,92</b>

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nel corso dell'esercizio 2018.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 13/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Acc.to	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 75.239,40	€ 73.987,67	€ 4.000,00	€ 1.251,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 162,24	€ 162,24	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 3.973,36	€ 3.973,36	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 79.375,00	€ 78.123,27	€ 4.000,00	€ 1.251,73

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

Recupero evasione - Gestione residui	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 30.097,39	
Residui riscossi nel 2018	€ 155,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 29.941,99	
<b>Residui al 31/12/2018</b>	€ -	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	€ 1.251,73	
Residui totali	€ 1.251,73	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	€ 1.251,73	<b>100,00%</b>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste **sugli stessi livelli** dell'esercizio 2017.

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

IMU - Gestione residui	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 28.978,75	
Residui riscossi nel 2018	€ 30.406,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.428,00	
<b>Residui al 31/12/2018</b>	€ -	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	€ 34.771,27	
Residui totali	€ 34.771,27	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>		<b>0,00%</b>

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste **sugli stessi livelli** dell'esercizio 2017.

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

<b>TASI - Gestione residui</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 3.979,21	
Residui riscossi nel 2018	€ 5.600,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.621,52	
<b>Residui al 31/12/2018</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	€ 4.356,78	
Residui totali	€ 4.356,78	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>€ 2.000,00</b>	<b>45,91%</b>

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste **sugli stessi livelli** dell'esercizio 2017.

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

<b>TARSU/TIA/TARI - Gestione residui</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 210.563,58	
Residui riscossi nel 2018	€ 101.046,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 98.647,81	
<b>Residui al 31/12/2018</b>	<b>€ 10.869,35</b>	<b>5,16%</b>
Residui della competenza	€ 51.739,00	
Residui totali	€ 62.608,35	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>31,94%</b>

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	€ 57.653,66	€ 121.382,69	€ 154.880,64
Riscossione c/competenza	€ 55.922,11	€ 113.843,36	€ 153.976,64

La destinazione percentuale dei contributi al finanziamento della spesa del titolo 1° è stata pari allo 0% in ciascuno degli anni sopra evidenziati.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	€ 39.667,35	€ 39.172,65	€ 32.309,11
riscossione	€ 37.065,57	€ 36.880,66	€ 26.801,43
<b>%riscossione</b>	<b>93,44</b>	<b>94,15</b>	<b>82,95</b>

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	€ 39.667,35	€ 39.172,65	€ 32.309,11
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
<b>entrata netta</b>	<b>€ 39.667,35</b>	<b>€ 39.172,65</b>	<b>€ 32.309,11</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.833,68	€ 19.586,33	€ 16.154,56
<b>% per spesa corrente</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.291,99	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.291,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
<b>Residui al 31/12/2018</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	€ 5.507,68	
Residui totali	€ 5.507,68	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>		<b>0,00%</b>

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste **sugli stessi livelli** dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 78.752,30	
Residui riscossi nel 2018	€ 78.752,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
<b>Residui al 31/12/2018</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	€ 4.219,89	
Residui totali	€ 4.219,89	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>		<b>0,00%</b>

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.087.481,65	€ 1.262.891,67	€ 175.410,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 120.073,72	€ 95.534,24	-€ 24.539,48
103	acquisto beni e servizi	€ 1.889.159,04	€ 1.848.138,62	-€ 41.020,42
104	trasferimenti correnti	€ 738.400,09	€ 697.276,60	-€ 41.123,49
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 217.836,39	€ 170.160,62	-€ 47.675,77
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 27.159,40	€ 27.159,40
110	altre spese correnti	€ 617.475,25	€ 572.808,48	-€ 44.666,77
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.670.426,14</b>	<b>€ 4.673.969,63</b>	<b>€ 3.543,49</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 pari ad **euro 77.540,67**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **euro 1.481.595**;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2018 ed **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo. In particolare il fondo per il salario accessorio per il 2018, la cui quantificazione a norma del nuovo CCRL decentrato regione FVG supera il limite della corrispondente voce 2016, è stato contenuto nella sua applicazione al limite del corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.



La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 e consente all'Ente il rispetto dello specifico vincolo di finanza pubblica, come si evince dalla tabella sottostante.

DESCRIZIONE	RENDICONTO 2018
<b>Spesa di personale di cui al macroaggregato 101</b>	<b>1.262.891,67</b>
A sommare:	
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	4.727,59
Spese per lavori socialmente utili e/o lavori di pubblica utilità (spesa LPU già ricompresa nel macroaggregato 101)	0,00
Spese per cantieri di lavoro	33.170,13
Spese per collaborazioni coordinate e a progetto	0
Spese per altre forme di lavoro flessibile	0
Spese per tirocini formativi	0
Spese per il personale di cui all'art. 110 del D.Lgs. 267/2000	0
Rimborsi dovuti per spese personale in comando, distacco, convenzione, ecc.	167.118,35
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>1.467.907,74</b>
A detrarre:	
Lavori socialmente utili e/o lavori di pubblica utilità per la quota finanziata dalla Regione	55.454,00
Cantieri di lavoro per la quota finanziata dalla Regione	32.430,70
Rimborsi per personale in comando, distacco, convenzione, ecc.	30.000,00
Eventuali oneri per rinnovi contrattuali	0
Spese personale trasferito all'Unione Territoriale Intercomunale	0
A sommare:	
IRAP	76.418,07
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>1.456.441,11</b>

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

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

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

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

A fini conoscitivi vengono comunque riportate le percentuali di copertura realizzate per i principali servizi a domanda individuale erogati:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 176.245,64	€ 264.883,25	-€ 88.637,61	66,54%	60,39%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici	€ 6.750,00	€ 10.000,00	-€ 3.250,00	67,50%	65,00%
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (Trasporti assistenziali)	€ 1.603,62	€ 13.600,00	-€ 11.996,38	11,79%	14,29%
<b>Totali</b>	<b>€ 184.599,26</b>	<b>€ 288.483,25</b>	<b>-€ 103.883,99</b>	<b>63,99%</b>	

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditorie e debitorie 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 dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2018 con delibera consiliare n. 61 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**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2018	2017	Variazione
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>5.248.915,98</b>	<b>5.125.450,48</b>	<b>123.465,50</b>
Proventi da tributi	1.836.682,29	2.124.382,91	- 287.700,62
Proventi da fondi perequativi			-
Proventi da trasferimenti e contributi	2.758.465,49	2.214.117,17	544.348,32
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	422.883,02	468.094,61	- 45.211,59
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	230.885,18	318.855,79	- 87.970,61
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>5.209.015,81</b>	<b>5.122.193,47</b>	<b>86.822,34</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	141.494,12	134.285,75	7.208,37
Prestazioni di servizi	1.704.343,97	1.726.622,83	- 22.278,86
Utilizzo beni di terzi	2.300,53	2.404,12	- 103,59
Trasferimenti e contributi	697.276,60	738.400,09	- 41.123,49
Personale	1.262.891,67	1.087.481,65	175.410,02
Ammortamenti e svalutazioni	800.741,04	778.874,61	21.866,43
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			-
Accantonamenti per rischi			-
Altri accantonamenti			-
Oneri diversi di gestione	599.967,88	654.124,42	- 54.156,54
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>39.900,17</b>	<b>3.257,01</b>	<b>36.643,16</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	115.442,58	- 137.217,38	252.659,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	221.027,99	423.084,75	- 202.056,76
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>376.370,74</b>	<b>289.124,38</b>	<b>87.246,36</b>
Imposte	95.534,24	73.404,47	22.129,77
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>280.836,50</b>	<b>215.719,91</b>	<b>65.116,59</b>

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

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

In merito al **risultato economico** conseguito nel 2018 pari ad **euro 280.836,50** si rileva che lo stesso risulta superiore per euro 65.116,59 rispetto all'anno precedente.

Allo stesso contribuiscono:

- per euro + 39.900,17 la gestione caratteristica dell'Ente;
- per euro + 115.442,58 la gestione finanziaria;
- per euro + 221.024,99 la gestione straordinaria;
- per euro – 95.534,24 le imposte di esercizio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 59.808,51.

Raffrontando i dati economici del 2018 rispetto all'annualità 2017 si osserva:

### GESTIONE CARATTERISTICA

- un decremento delle entrate tributarie di circa 287 mila euro, dovuto all'andamento dell'attività di recupero dell'evasione;

- un incremento dei proventi da trasferimenti di 544 mila euro, principalmente legato a redistribuzione di fondi da parte dell'UTI del Noncello a fronte delle funzioni trasferite;
- un incremento di circa 175 mila euro dei costi del personale, legato soprattutto alla ri-presa in carico del personale del servizio di polizia municipale a seguito del venir meno della convenzione per la gestione del servizio con altro Ente.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

#### GESTIONE FINANZIARIA

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 284.687,51, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
A.T.A.P. SPA	1,465%	284.687,51

Trattasi di dividendi distribuiti dalla partecipata.

#### GESTIONE STRAORDINARIA

I proventi straordinari di euro 377.023,32 si riferiscono a residui passivi eliminati in sede di riaccertamento per euro 129.589,44 e a residui attivi riaccertati (principalmente al titolo 2 per trasferimenti) per euro 247.433,88.

Gli oneri straordinari di euro 155.995,33 si riferiscono invece a residui attivi eliminati, in gran parte di natura tributaria, a seguito dell'annullo automatico dei debiti tributari fino a mille euro disposti dalla L. 145/2018.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	Variazione
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	97.099,81	62.036,07	35.063,74
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	21.998.771,93	21.538.487,22	460.284,71
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	305.471,21	305.471,21	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>22.401.342,95</b>	<b>21.905.994,50</b>	<b>495.348,45</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			-
<i>Rimanenze</i>	-	-	-
<i>Crediti</i>	1.192.002,36	1.370.462,86	178.460,50
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>	4.032.114,25	3.560.632,21	471.482,04
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.224.116,61</b>	<b>4.931.095,07</b>	<b>293.021,54</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	20.854,85	31.086,08	10.231,23
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>20.854,85</b>	<b>31.086,08</b>	<b>10.231,23</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>27.646.314,41</b>	<b>26.868.175,65</b>	<b>778.138,76</b>

  

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	Variazione
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	15.098.116,34	15.098.116,34	-
Riserve	<b>6.641.014,68</b>	<b>6.058.789,13</b>	<b>582.225,55</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	878.136,57	662.416,66	215.719,91
<i>da capitale</i>	3.203.384,35	2.991.759,35	211.625,00
<i>da permessi di costruire</i>	2.559.493,76	2.404.613,12	154.880,64
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	280.836,50	215.719,91	65.116,59
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>22.019.967,52</b>	<b>21.372.625,38</b>	<b>647.342,14</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-	-
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-	-
<b>D) DEBITI</b>	<b>4.872.850,80</b>	<b>5.495.550,27</b>	<b>622.699,47</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>753.496,09</b>	-	<b>753.496,09</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>27.646.314,41</b>	<b>26.868.175,65</b>	<b>778.138,76</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	\\

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 200.000 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Fondi per rischi e oneri

Non si rilevano appostamenti al fondo rischi e oneri per passività potenziali.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui;

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per opere realizzate e/o in corso di realizzazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

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

## **OSSERVAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio evidenzia:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati) nonché dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

Si evidenzia inoltre, con riferimento ai residui attivi formati precedentemente al 2011 al titolo VI dell'entrata e riprendendo la raccomandazione già formulata dal precedente organo di revisione in sede di rendiconto anno 2017, di proseguire nell'attività di analisi dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti che presentano importi ancora da utilizzare, verificando la possibilità di ridurre e/o devolvere per altri interventi le quote non ancora utilizzate.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA PUPPA