

COMUNE DI PREDORE
PROVINCIA DI BERGAMO

COMUNE DI PREDORE (BG)

17 APR 2019

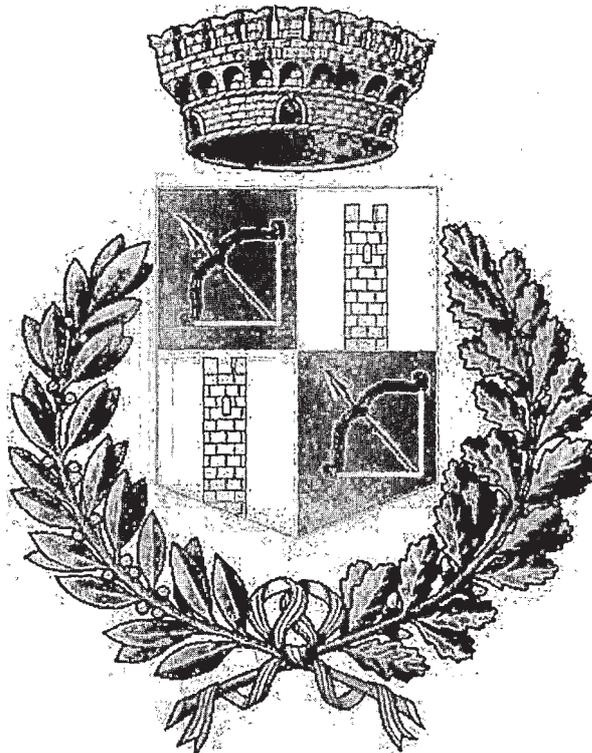
PROT. 1745 CAT. IV

FASC. CL. VI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2018



IL REVISORE UNICO

RAG. ANTONELLA COLPANI

SOMMARIO

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria.....	8
Risultati della gestione	8
Saldo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	9
Evoluzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio	11
Risultato di amministrazione	13
Gestione dei residui	14
Conciliazione dei risultati finanziari	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
Entrate Tributarie.....	16
Entrate per recupero evasione tributaria	17
Contributi per permesso di costruire	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	18
Entrate Extratributarie	19
Proventi dei servizi pubblici	19
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente	20
Spese correnti	21
Spese per il personale	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza	21
Spese di rappresentanza	21
Spese per autovetture	22
Limitazione incarichi in materia informatica.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	22
Spese in conto capitale	22
Limitazione acquisto immobili	22
Limitazione acquisto mobili e arredi	22
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
Concessioni di garanzie	24
Contratti di leasing.....	24

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	28
PIANO INDICATORI SINTETICI ED ANALITICI.....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI.....	30

Comune di Predore (Bg)

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 17 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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.lg. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

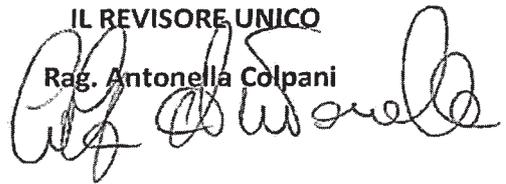
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Predore (Bg) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Predore, li 17 aprile 2019

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Colpani



INTRODUZIONE

La sottoscritta Colpani Antonella revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 09.05.2018;

- ◆ ricevuta in data 27 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 25.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categoria;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- prospetto dati SIOPE;
- delibera di Consiglio n. 23 del 16/07/2018 avente ad oggetto "Approvazione assestamento generale e verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio 2018-2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. N. 267/2000";
- inventario generale;
- prospetto spese di rappresentanza;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- indicatori di deficiarietà;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori

bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 18.10.2017

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio nel dettaglio:
 - di Consiglio Comunale n. 4
 - di Giunta Comunale con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel n. /
 - di Giunta Comunale con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel n. 2
 - di cui Responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel n. 4
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai 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 rapporti di credito e debito al 31.12.2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 15.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- 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 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:

- Il Comune di Predore registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.857 abitanti;
- non è in dissesto;
- non partecipa ad un Unione o ad un consorzio Comuni
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto conseguenze.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1397 reversali e n. 1382 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato 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 ;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento e risultano 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, 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, Credito Bergamasco Gruppo BPM e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	460.530,60
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	460.530,60

Il saldo di cassa al 31.12.2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
			355.179,04
Fondo di cassa 1° gennaio			
Riscossioni	321.655,44	1.476.273,31	1.797.928,75
Pagamenti	323.338,55	1.369.238,64	1.692.577,19
Fondo di cassa al 31 dicembre			460.530,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			460.530,60
di cui per cassa vincolata			0,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture al 31.12.2018 è pari a quello risultante al tesoriere indicato nella precedente tabella.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	246.673,95	355.179,04	460.530,60
Anticipazioni	432.295,34	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'ultimo anno di ricorso all'anticipazione di cassa risulta il 2016 come indicato in corrispondenza della voce denominata "anticipazioni" che rileva i movimenti cumulati dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

La decisione di modificare il regolamento IUC anticipando le tempistiche di incasso della componente TARI in modo da incassare in corso d'anno i proventi che finanziano le spese del servizio rifiuti (delibera C.C. n. 10 del 28.02.2017) ha determinato che, con riferimento all'anno 2017 e 2018, non si è reso necessario l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. Nel conto del bilancio lato entrata e uscita non figurano pertanto le movimentazioni finanziarie.

In fase di previsione di bilancio di previsione è stato inserito uno stanziamento di circa euro 498.000,00 calcolato come di seguito indicato:

RENDICONTO 2016		ACCERTAMENTI
Titolo I - entrate tributarie		919.997,07
Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasf. correnti dello Stato		22.782,46
Titolo III - entrate extratributarie		257.132,46
		1.199.911,99
Anticipazione di tesoreria massimamente concedibile (3/12)	25%	299.978,00
Anticipazione di tesoreria massimamente concedibile (5/12) DEROGA	42%	499.963,33
Anticipazione di tesoreria previsione inserito a bilancio	ARRTO	498.000,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 83.385,86 come risulta dai seguenti elementi:

		2018
Accertamenti di competenza	più	1.774.076,47
Impegni di competenza	meno	1.638.082,69
Saldo		135.993,78
quota di FPV applicata al bilancio	più	161.922,28
Impegni confluiti nel FPV	meno	214.530,20
saldo gestione di competenza		83.385,86

così dettagliati:

		2018
Riscossioni	(+)	1.476.273,31
Pagamenti	(-)	1.369.238,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	107.034,67
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	161.922,28
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	214.530,20
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-52.607,92
Residui attivi	(+)	297.803,16
Residui passivi	(-)	268.844,05
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	28.959,11
Saldo avanzo di competenza		83.385,86

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	83.385,86
avanzo d'amministrazione 2017 applicato	68.211,00
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	151.596,86

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2018
Entrate titolo I	941.183,77
Entrate titolo II	43.006,18
Entrate titolo III	301.995,87
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.286.185,82
Spese titolo I (B)	1.161.012,64
Rimborso prestiti Titolo IV (C)	45.477,88
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	79.695,30
FPV di parte corrente iniziale (+) entrata	29.288,03
FPV di parte corrente finale (-) spesa	32.600,26
FPV differenza (E)	-3.312,23
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (applicazione per rinnovi contrattuali)	3.211,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
Altre entrate (proventi cava)	0,00
Altre entrate (rinnovo concessioni cimiteriali)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	79.594,07

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2018
Entrate titolo IV (J)	256.369,47
Totale titoli (IV)	256.369,47
Spese titolo II (K)	200.070,99
Estinzione anticipata mutui e prestiti parte del titolo	0,00
Differenza di parte capitale (L=J-K)	56.298,48
Entrate capitale destinate a spese correnti (M)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (N)	0,00
FPV di parte conto capitale iniziale (+) entrata	132.634,25
FPV di parte conto capitale finale (-) spesa	181.929,94
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (O)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (P)	65.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (L-M-N-O-P)	72.002,79

EQUILIBRIO ATTIVITA' FINANZIARIE	2018
Entrate titolo V (Q)	0,00
Spese titolo III (R)	0,00
Saldo di partite finanziarie	0,00

EQUILIBRIO ANTICIPAZIONE CASSA TESORIERE	2018
Entrate titolo VII (S)	0,00
Spese titolo V (T)	0,00
Saldo di partite finanziarie	0,00

EQUILIBRIO SERVIZI CONTO TERZI E PTE GIRO	2018
Entrate titolo IX (U)	231.521,18
Spese titolo VII (V)	231.521,18
Saldo servizi conto terzi al netto delle variazioni (R-S)	0,00
TOTALE	151.596,86

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

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

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

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

La composizione del FPV finale 31.12.2018 è la seguente:

FPV	01.01.2018	31.12.2018
FPV di parte corrente	29.288,03	32.600,25
FPV di parte capitale	132.634,25	181.929,94
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Con riferimento al dettaglio il Fondo Pluriennale Vincolato applicato al Bilancio 2018 è così composto:

CAP.	FPV		DESCRIZIONE	IMPORTO
10170	CORRENTE	INIZIALE	IRAP	1.145,00
10350	CORRENTE	INIZIALE	FONDO DI PRODUTTIVITA'	3.278,45
10360	CORRENTE	INIZIALE	ONERI INCENTIVO A CARICO DEL COMUNE	3.498,11
10380	CORRENTE	INIZIALE	INDENNITA' DI RESPONSABILITA'	3.313,02
10060	CORRENTE	REIMP R.O.	INCARICHI PER SPESE LEGALI	3.806,40
10170	CORRENTE	REIMP R.O.	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	4.247,05
10300	CORRENTE	REIMP R.O.	MANUTENZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SICUREZZA STRADALE SP EX SS 469	477,92
10350	CORRENTE	REIMP R.O.	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E BOX INTERRATEI	6.090,24
10360	CORRENTE	REIMP R.O.	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E BOX INTERRATEI	97,60
10380	CORRENTE	REIMP R.O.	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E BOX INTERRATEI	2.013,00
20010	CAPITALE	REIMP R.O.	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E BOX INTERRATEI	6.081,34
20165	CAPITALE	REIMP R.O.	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E BOX INTERRATEI	341,19
20170	CAPITALE	REIMP R.O.	INCARICHI PER SERVIZI TECNICI - EX D.LGS. 163/2006	5.895,76
20185	CAPITALE	REIMP R.O.	INCARICHI PER SERVIZI TECNICI - EX D.LGS. 163/2006	1.220,00
20200	CAPITALE	REIMP R.O.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BASSO CORNO	417,20

Con riferimento al dettaglio il Fondo Pluriennale Vincolato finale del Bilancio 2018 è così composto:

CAP.	FPV		DESCRIZIONE	IMPORTO
10060	CORRENTE	REIMP R.O.	INCARICHI PER SPESE LEGALI	2.918,24
10060	CORRENTE	REIMP R.O.	INCARICHI PER SPESE LEGALI	3.806,40
10170	CORRENTE	INIZIALE	IRAP	1.389,59
10300	CORRENTE	REIMP R.O.	PRESTAZIONI PROF. PROG. E INCARICHI DIVERSI	4.247,05
10350	CORRENTE	INIZIALE	FONDO DI PRODUTTIVITA'	13.421,57
10360	CORRENTE	INIZIALE	ONERI INCENTIVO A CARICO DEL COMUNE	3.890,85
10380	CORRENTE	INIZIALE	INDENNITA' DI RESPONSABILITA'	2.926,56
20010	CAPITALE	REIMP R.O.	OPERE DI URBANIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBIL	671,00
20165	CAPITALE	REIMP R.O.	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E BOX INTERRATEI	6.296,22
20170	CAPITALE	INIZIALE	SISTEMAZIONE STRADA VASTI	130.284,56
20170	CAPITALE	INIZIALE	SISTEMAZIONE STRADA VASTI	28.115,44
20185	CAPITALE	REIMP R.O.	REALIZZAZIONE CICLOPEDONALE	11.663,20
20200	CAPITALE	REIMP R.O.	INCARICHI PER SERVIZI TECNICI	4.899,52

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Risultato di amministrazione

La situazione finale del Conto Consuntivo, comprensiva della gestione dei residui e del fondo di cassa iniziale, presenta un avanzo di amministrazione 2018 di €. **394.171,93** come risulta dal seguente quadro:

DESCRIZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 31.12.2017			355.179,04
Riscossioni	321.655,44	1.476.273,31	1.797.928,75
Pagamenti	323.338,55	1.369.238,64	1.692.577,19
Fondo cassa al 31.12.2018			460.530,60
Residui attivi	719.548,87	297.803,16	1.017.352,03
Residui passivi	600.336,45	268.844,05	869.180,50
Parziale			608.702,13
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			32.600,26
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			181.929,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018			394.171,93

Il risultato d'amministrazione è così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		394.171,93
Risultato di amministrazione	Parte accantonata	173.677,41
	Parte vincolata	60.000,00
	Parte destinata agli investimenti	12.002,79
	Parte disponibile	148.491,73

Le componenti che lo caratterizzano e lo qualificano sono:

Parte accantonata	173.677,41
Fondo crediti di dubbia esigibilità	171.671,06
Fondo per Perdite Potenziali società partecipate	0,00
Fondo Rischi per Passività Potenziali	0,00
Fondo trattamento fine mandato Sindaco	2.006,36
Fondo rinnovi contrattuali	0,00
Parte vincolata	60.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	60.000,00
Parte destinata agli investimenti	12.002,79
Parte disponibile	148.491,73

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	49.667,78	49.667,78								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-									
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	3.211,00		-	-	3.211,00					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	15.332,22									15.332,22
Valore delle parti non utilizzate	-		-	-		-	-	-		
Totale	68.211,00	49.667,78	-	-	3.211,00	-	-	-	-	15.332,22

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	212.489,21	308.848,41	394.171,93
di cui:			
a) Parte accantonata	142.439,55	159.365,01	173.677,41
b) Parte vincolata	0,00	0,00	60.000,00
c) Parte destinata a investimenti	53.609,06	15.332,22	12.002,79
e) Parte disponibile (+/-) *	16.440,60	134.151,18	148.491,73

Gestione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 21.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	attuali	variazioni
Residui attivi	1.049.848,14	321.655,44	1.017.352,03	1.041.204,31	8.643,83
Residui passivi	934.256,49	319.175,53	869.180,50	999.393,78	65.137,29

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
Gestione di competenza		2018		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	83.385,86		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		83.385,86		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,04		
Minori residui attivi riaccertati (-)		8.643,87		
Minori residui passivi riaccertati (+)		10.581,49		
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.937,66		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		83.385,86		
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.937,66		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		68.211,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		240.637,41		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	394.171,93		

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.

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

La certificazione è stata trasmessa alla Ragioneria Generale dello Stato entro i termini previsti per legge.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE TRIBUTARIE	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
I.M.U.	610.603,21	604.309,06	612.234,66
I.M.U. recupero evasione	0,00	64.872,63	98.749,30
I.C.I. recupero evasione	74.881,02	368,66	797,64
T.A.S.I.			
T.A.S.I. recupero evasione	1.070,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicit	3.587,50	2.800,00	2.800,00
Imposta di soggiorno	10.187,50	4.543,50	5.125,00
5 per mille	427,17	369,38	292,48
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI (altre forme prelievo rifiuti)	190.588,00	202.061,17	200.354,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES+TARI	390,46	0,00	399,08
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.537,50	1.200,00	1.200,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	26.724,71	19.874,79	19.231,61
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	919.997,07	900.399,19	941.183,77

Nell'anno 2018 le somme accertate per la lotta all'evasione IMU-TASI-TARI sono state iscritte a bilancio per l'intero importo del credito nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs 118/2011). Tali importi di incerta riscossione sono stati in sede di rendiconto accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsione iniziale	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	35.000,00	99.546,94	80.907,94	81,28%	25.845,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI/TARI	0,00	399,08	399,08	0,00%	0,00
Totale	35.000,00	99.946,02	81.307,02	81,35%	25.845,42

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	29.421,33
Residui riscossi nel 2018	17.597,84
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2018	11.823,49
Residui della competenza	18.642,00
Residui totali	30.465,49

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
78.084,60	77.451,13	49.748,00
Riscossioni 2016	Riscossioni 2017	Riscossioni 2018
78.084,60	77.451,13	49.748,00

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Con riferimento all'esercizio 2018 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	20.782,46	18.206,80	21.004,91
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.000,00	3.633,27	15.790,36
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti (2016)	0,00	0,00	0,00
Totale	22.782,46	21.840,07	36.795,27

Per quanto riguarda i trasferimenti erariali nel corso del biennio 2017 e 2016 sono sostanzialmente replicati i valori dei trasferimenti riferiti alle fattispecie specifiche di legge e contributi non fiscalizzati da federalismo municipale.

Nel 2018 si registra un incremento nel valore dei trasferimenti correnti da Regione dovuti ai trasferimenti per abbattimento barriere architettoniche (somme da corrispondere ai soggetti privati che hanno effettuato tali interventi) ed ai trasferimenti per i servizi di educazione ed istruzione.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici	215.460,15		
Proventi dei beni dell'ente		194.096,64	222.263,42
Interessi su anticipi e crediti	10,41	2,06	0,00
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	131,04
Proventi diversi	41.661,90	72.670,37	55.476,34
Totale entrate extratributarie	257.132,46	266.769,07	277.870,80

Il raffronto delle entrate classificate al titolo terzo deve tener conto della diversa classificazione delle entrate in relazione al passaggio alla contabilità armonizzata ed agli schemi contabili del D.Lgs. 118/2011.

La voce dei proventi per servizi pubblici registra nel 2018 un incremento legato all'istituzione dei parcometri.

La voce proventi diversi registra nel 2018 una diminuzione legata al rimborso della spesa di personale in convenzione legata al venir meno del servizio di segretario comunale associato.

Proventi dei servizi pubblici

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

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	3.340,80	4.000,00	- 659,20	83,52%
Altri servizi (mense anziani)	2.267,00	3.600,00	- 1.333,00	62,97%
Trasporto anziani (non attivato)			-	
Votiva	16.529,98	16.600,00	- 70,02	99,58%
Impianti sportivi	11.216,00	16.936,78		66,22%
	33.353,78	41.136,78	- 2.062,22	81,08%

In merito si osserva che il Comune registra un tasso medio di copertura dei servizi a domanda individuale pari al 81,08%. Tale percentuale si colloca ben al di sopra del valore del 36%, che rappresenta il tasso di copertura minimo a cui sono tenuti gli enti che versano in condizioni deficitarie.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	1.661,90	1.875,94	24.125,07
riscossione	234,50	1.875,94	13.730,22
%riscossione	14,11	100,00	56,91

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.661,90	1.875,94	24.125,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.285,60	0,00	7.258,94
entrata netta	376,30	1.875,94	16.866,13
destinazione a spesa corrente vincolata	188,15	937,97	8.433,06
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo				
	Importo			
Residui attivi al 1/1/2018	0,00			
Residui riscossi nel 2018	0,00			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00			
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00			
Residui della competenza	10.395,85			
Residui totali	10.395,85			

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 riguardano i fitti attivi per un totale di circa Euro 61.000,00 (commerciali ed abitativi), il canone di gestione degli impianti di gestione gas per circa Euro 7.500,00, il rimborso da privati per canoni demaniali per circa Euro 26.000,00.

Nella stessa categoria sono iscritti anche i proventi per la concessione dei loculi cimiteriali per circa Euro 26.000,00 ed il canone occupazione suolo ed aree pubbliche per circa Euro 8.000,00.

Spese correnti

La spesa corrente, riclassificata per macroaggregati, evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018
101	redditi da lavoro dipendente	237.418,50	266.402,41	290.754,78
102	imposte e tasse a carico ente	24.671,15	27.626,74	38.223,17
103	acquisto beni e servizi	580.129,73	602.265,64	630.135,24
104	trasferimenti correnti	145.867,53	103.289,43	130.568,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	58.529,72	56.035,24	54.507,58
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e postre correttive entrate	519,00	968,00	412,40
110	altre spese correnti	16.632,12	16.329,13	16.411,13
TOTALE		1.063.767,75	1.072.916,59	1.161.012,64

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 spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il revisore ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'Organo di revisione ha inoltre rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad Euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

L'ente non ha sostenuto nel corso dell'anno 2018 spese per incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad Euro 54.507,58 e rispetto al residuo debito al 1.01.2018, determina un tasso medio del 4,14%.

Non vi sono operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

Lo stock di debito al 31.12.2018 è rappresentato da:

-mutui cassa depositi e prestiti – tasso fisso – Euro 1.271.835,61.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,54% pienamente entro i limiti previsti per legge del 10,00%.

Si sottolinea inoltre come la percentuale scenda se si tiene conto del rimborso da parte del gestore del servizio idrico degli oneri relativi all'ammortamento degli investimenti per fognatura, depurazione e acquedotto.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale si riporta l'elenco dei principali interventi previsti nel corso del 2018 ma che sono stati realizzati, realizzati parzialmente e non realizzati.

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	215.336,26	498.768,63	200.070,99
203	Contributi agli investimenti	3.155,97	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	21.344,18	0,00
	TOTALE	218.492,23	520.112,81	200.070,99

Limitazione acquisto immobili

L'ente nel corso del 2018 non ha effettuato acquisti di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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.

In sede di rendiconto, sempre il principio applicato 4/2, punto 3.3, prevede che fin dal primo esercizio di applicazione, l'Ente accantoni nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio, salva la facoltà prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018, disciplinata nel principio, che prevede appunto una sorta di gradualità nelle percentuali, fino alla totale applicazione a regime con l'anno 2018.

Col rendiconto 2018, l'Ente ha ritenuto di applicare il metodo che sarà a regime nel 2018 e non il metodo graduale, accantonando nell'avanzo di amministrazione il 100% della percentuale del FCDE determinato con il metodo ordinario ed il criterio della media semplice in €. 171.671,06 come risulta da specifico prospetto allegato al bilancio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite società partecipate

Nessun fondo è stato previsto.

Fondo rischi passività potenziali

Nessun fondo è stato previsto.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di Euro 2.006,36 per indennità di fine mandato determinato dagli importi accantonati ogni anno per la medesima finalità.

Altri

Non sono previsti altri fondi.

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
		4,75%	4,68%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.402.179,54	1.350.823,11	1.317.313,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	51.356,43	33.509,62	45.477,88
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.350.823,11	1.317.313,49	1.271.835,61
Nr. Abitanti al 31/12	1.843,00	1.865,00	1.857,00
Debito medio per abitante	732,95	706,33	684,89

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	58.440,67	56.035,24	54.507,58
Quota capitale	51.356,43	33.509,62	44.477,88
Totale fine anno	109.797,10	89.544,86	98.985,46

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

Concessioni di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni partenariato pubblico privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I Responsabili di Servizio hanno trasmesso le determinazioni di ricognizione dei residui n. 31,32,33 e 37 del 7.03.2019, in seguito 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. 32 del 15.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31.12.2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Si riporta il risultato della movimentazione dei residui attivi e passivi.

GESTIONE RESIDUI	
Maggiori Residui attivi riaccertati	0,04
Minori Residui attivi riaccertati	8.643,87
Residui passivi riaccertati	10.581,49
RISULTATO GESTIONE RESIDUI	1.937,66

ENTRATA	Residui Riportati	Residui Attuali	Incassato c/Residui	Residui da riportare	Saldo movimentazione
0 Avanzo di Amministrazione					
0.1 Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente					
0.2 Fondo Pluriennale Vincolato di parte Capitale					
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	332.223,38	332.201,68	196.190,78	214.347,99	-21,70
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	6.210,91	0,00
3 Entrate extratributarie	108.282,93	99.989,71	90.448,81	87.471,50	-8.293,22
4 Entrate in conto capitale	574.602,94	574.602,94	14.443,53	690.443,97	0,00
5 Entrate da riduz. di att. finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Accensione prestiti	19.011,82	19.011,82	18.092,41	919,41	0,00
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	15.727,07	15.398,16	2.479,91	17.958,25	-328,91
Totale	1.049.848,14	1.041.204,31	321.655,44	1.017.352,03	-8.643,83

USCITA	Residui Riportati	Residui Attuali	Pagato c/Residui	Residui da riportare	Saldo movimentazione
1 Spese correnti	126.699,81	214.347,99	196.190,78	173.262,08	87.648,18
2 Spese in conto capitale	744.477,63	6.210,91	0,00	618.563,37	-738.266,72
3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	87.471,50	90.448,81	0,00	87.471,50
4 Rimborso di prestiti	0,00	690.443,97	14.443,53	0,00	690.443,97
5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	63.079,05	919,41	18.092,41	77.355,05	-62.159,64
Totale	934.256,49	999.393,78	319.175,53	869.180,50	65.137,29

Il prospetto seguente evidenzia l'anzianità dei residui attivi e passivi mantenuti e confluiti nelle risultanze del conto del bilancio.

TITOLO	TOTALI	2018	2017	2016	2015	2014	2013 e prec.
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	214.347,99	78.337,09	36.748,74	34.674,14	24.514,05	31.699,66	8.374,31
2 Trasferimenti correnti	6.210,91	6.210,91	-	-	-	-	-
3 Entrate extratributarie	87.471,50	77.930,60	908,90	5.703,33	768,80	2.159,87	-
4 Entrate in conto capitale	690.443,97	130.284,56	-	-	-	500,00	559.659,41
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
6 Accensione Prestiti	919,41	-	-	-	919,41	-	-
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	17.958,25	5.040,00	1.521,82	1.523,13	1.336,45	1.474,62	7.062,23
	1.017.352,03	297.803,16	39.179,46	41.900,60	27.538,71	35.834,15	575.095,95
TITOLO	TOTALI	2018	2017	2016	2015	2014	2013 e prec.
1 Spese correnti	173.610,39	169.178,45	4.034,87	375,76	-	-	21,31
2 Spese in conto capitale	618.563,37	58.903,96	-	-	-	-	559.659,41
3 Spese per incremento attività finanziaria	-	-	-	-	-	-	-
4 Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	77.355,05	41.109,95	5.237,47	1.969,99	2.281,73	3.427,27	23.328,64
	869.528,81	269.192,36	9.272,34	2.345,75	2.281,73	3.427,27	583.009,36

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento di debiti fuori bilancio

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive €	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Con riferimento alla quota di avanzo si ripropone quanto indicato a pagina 15 della relazione al rendiconto della gestione 2017 e di seguito riportato: *l'amministrazione comunale ritiene di definire come "non disponibile" una quota di avanzo di amministrazione pari ad Euro 57.233,07*. Tale somma è stata definita unilateralmente dal gestore dell'illuminazione pubblica quale compenso del maggior risparmio generato dalla riqualificazione degli impianti. Sempre la stessa relazione segnala che tale passività, soltanto possibile, sarà eventualmente oggetto di contraddittorio tra le parti per la determinazione (se dovuta) esatta dell'importo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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'Ente ha provveduto in data 3.12.2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

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.

I dati riferiti al 2018 sono i seguenti:

Nel periodo 01.01.2018- 31.12.2018 l'indicatore globale è pari a -14,03 giorni.

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 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

PIANO INDICATORI SINTETICI ED ANALITICI

L'ente ha predisposto, come da normativa vigente, il piano degli indicatori sintetici ed analitici di bilancio.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 per i quali è stata adottata determina di parifica.

CONTO ECONOMICO

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel conto economico al 31.12.2018.

DESCRIZIONE CONTO ECONOMICO	IMPORTO 2018 TOTALE
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.316.202,96
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.456.530,66
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 140.327,70
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 54.376,54
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	51.015,23
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	79.766,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 63.922,84
Imposte (*)	20.812,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 84.735,13

STATO PATRIMONIALE

Si riporta di seguito i risultati sintetici esposti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2018.

DESCRIZIONE ATTIVO	IMPORTO 2018 TOTALE
TOTALE CREDITI VS STATO E ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE (A)	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.119.759,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.306.211,57
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.425.970,88

DESCRIZIONE PASSIVO	IMPORTO 2018 TOTALE
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.286.528,68
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.006,36
TOTALE T.F.R. (C)	0,00
TOTALE DEBITI (D)	2.141.016,12
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	996.419,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.425.970,88

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Colpani

