

# COMUNE DI VINZAGLIO

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018



L'ORGANO DI REVISIONE

BERTINETTI DOTT. VITTORIO

# **Comune di Vinzaglio**

## **Organo di revisione**

**Verbale del 10/04/2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

#### **approva**

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 Vinzaglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biella, li 10/04/2019

L'organo di revisione

Bertinetti Dott.Vittorio



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Bertinetti Vittorio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 07/03/2018;

- ♦ ricevuta in data 28/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 26/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
  - ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
  - ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
  - ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- 

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Vinzaglio registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 546 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:

- 
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione qualora presenti 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 l'ente non 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;
  - che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
  - nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - L'art. 11 bis, comma 6 del D.L. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
  - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and curves, located on the right side of the page.

## **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) | € 666.899,26 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € 666.899,26 |

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

|                                  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 600.821,32 | € 692.292,32 | € 666.899,26 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018                                                                                                          |     |                         |              |               |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza   | Residui       | Totale        |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | € 692.292,32            |              |               | € 692.292,32  |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € 520.603,98            | € 297.805,68 | € 72.530,02   | € 370.335,70  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 44.160,21             | € 34.448,03  | € 3.880,67    | € 38.328,70   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 361.668,71            | € 144.316,19 | € 98.031,41   | € 242.347,60  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | =   | € 926.432,90            | € 476.569,90 | € 174.442,10  | € 651.012,00  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 722.274,01            | € 416.921,31 | € 98.532,45   | € 515.453,76  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € 22.591,00             | € 22.590,87  | € -           | € 22.590,87   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                       |     | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | € 744.865,01            | € 439.512,18 | € 98.532,45   | € 538.044,63  |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | € 181.567,89            | € 37.057,72  | € 75.909,65   | € 112.967,37  |
| 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>                                                                                              | =   | € 181.567,89            | € 37.057,72  | € 75.909,65   | € 112.967,37  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € 120.291,33            | € 81.732,78  | € 35.000,00   | € 116.732,78  |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € 120.291,33            | € 81.732,78  | € 35.000,00   | € 116.732,78  |
| 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>                                                                                              | =   | € 120.291,33            | € 81.732,78  | € 35.000,00   | € 116.732,78  |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 359.261,28            | € 93.984,33  | € 158.800,42  | € 252.784,75  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € 359.261,28            | € 93.984,33  | € 158.800,42  | € 252.784,75  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -          | € -           | € -           |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | =   | € 359.261,28            | € 93.984,33  | € 158.800,42  | € 252.784,75  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | € -238.969,95           | € -12.251,55 | € -123.800,42 | € -136.051,97 |
| 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                                                                                       | +   | € 208.002,00            | € 85.880,68  | € 5.000,00    | € 90.880,68   |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € 205.308,46            | € 90.880,68  | € 2.308,46    | € 93.189,14   |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>                                                                                                 | =   | € 637.583,80            | € 19.806,17  | € -45.199,23  | € 666.899,26  |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 68.668,24, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2018</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 68.668,24  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € -          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € -          |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -          |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 27.594,38  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 2.327,75   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 25.266,63 |
| <b>Riepilogo</b>                                  |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 68.668,24  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 25.266,63 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>       | € 45.000,00  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>   | € 557.129,80 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> | € 645.531,41 |

\*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:

| <b>Entrate</b>    | <b>Previsione definitiva (competenza)</b> | <b>Accertamenti in c/competenza</b> | <b>Incassi in c/competenza</b> | <b>%</b>                                 |
|-------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|
|                   |                                           | <b>(A)</b>                          | <b>(B)</b>                     | <b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b> |
|                   |                                           |                                     |                                | <b>(B/A*100)</b>                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 357.627,00                              | € 339.538,51                        | € 297.805,68                   | 87,70895531                              |
| <b>Titolo II</b>  | € 38.000,00                               | € 36.384,19                         | € 34.448,03                    | 94,67856781                              |
| <b>Titolo III</b> | € 264.432,00                              | € 193.264,85                        | € 144.316,19                   | 74,67275607                              |
| <b>Titolo IV</b>  | € 85.291,33                               | € 81.732,78                         | € 81.732,78                    | 100                                      |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                       | € -                                 | € -                            | #DIV/0!                                  |

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |                    | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|-----------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                        |                    | 692292,32                                                  |                 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+)                |                                                            | 0,00            |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-)                |                                                            | 0,00            |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+)                |                                                            | 569187,55       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |                    |                                                            | 0,00            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+)                |                                                            | 0,00            |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-)                |                                                            | 492564,79       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)                |                                                            | 0,00            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-)                |                                                            | 0,00            |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                             | (-)                |                                                            | 22590,87        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |                    |                                                            | 0,00            |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)                                                                                                                                   |                    |                                                            | 0,00            |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    |                    |                                                            | <b>54031,89</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                                                                                                                                                                        | (+)                |                                                            | 0,00            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |                    |                                                            | 0,00            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+)                |                                                            | 0,00            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |                    |                                                            | 0,00            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)                |                                                            | 0,00            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+)                |                                                            | 0,00            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                                                                                                         | <b>O=G+H+I-L+M</b> |                                                            | <b>54031,89</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+)                |                                                            | 45000,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+)                |                                                            | 0,00            |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+)                |                                                            | 81732,78        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (-)                |                                                            | 0,00            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (-)                |                                                            | 0,00            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (-)                |                                                            | 0,00            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (-)                |                                                            | 0,00            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-)                |                                                            | 0,00            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+)                |                                                            | 0,00            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-)                |                                                            | 0,00            |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                            | 112096,43       |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-)                |                                                            | 0,00            |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                   | (-)                |                                                            | 0,00            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+)                |                                                            | 0,00            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                                                                                           |                    |                                                            | <b>14636,35</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (+)                |                                                            | 0,00            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (+)                |                                                            | 0,00            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                                                                                                           | (+)                |                                                            | 0,00            |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                            | 0,00            |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                            | (-)                |                                                            | 0,00            |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                                     | (-)                |                                                            | 0,00            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                                                                |                    |                                                            | <b>68668,24</b> |

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

|                                                                                          |     |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                         |     | <b>54031,89</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 0,00            |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00            |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>54031,89</b> |

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

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

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

## **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 645.531,41, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                                       |            | GESTIONE  |            |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-------------------|
|                                                                                                                                       |            | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |            |           |            | 692292,32         |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+)        | 214442,10 | 644183,36  | 858625,46         |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-)        | 259641,33 | 624377,19  | 884018,52         |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |           |            | 666899,26         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-)        |           |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |           |            | 666899,26         |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 64339,42  | 97903,08   | 162242,50<br>0,00 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-)        | 89569,34  | 94041,01   | 183610,35         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                                        | (-)        |           |            | 0,00              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                               | (-)        |           |            | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>                                                                               | <b>(=)</b> |           |            | <b>645531,41</b>  |

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

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

|                                                       | 2016         | 2017         | 2018         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 591.709,83 | € 647.129,80 | € 645.531,41 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 88.831,19  | € 98.995,23  | € 52.856,73  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 138.057,97 | € 158.929,97 | € 174.748,16 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 35.537,44  | € 68.266,27  | € 41.754,78  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 329.283,23 | € 320.938,33 | € 376.171,74 |

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

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 e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 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. 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 con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel<br>rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 306.375,90 | € 214.442,10 | € 64.339,42                | -€ 27.594,38 |
| Residui passivi | € 351.538,42 | € 259.641,33 | € 89.569,34                | -€ 2.327,75  |

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



|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei<br>residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 27.592,38                      | € 2.034,27                                       |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                              |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                              |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 293,48                                         |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 2,00                           | € -                                              |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 27.594,38                      | € 2.327,75                                       |

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:

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

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

## **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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 52.856,73

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al

## **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**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>                                                     |   | <b>Importi in euro</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)       | € | 313.330,66             |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                 | € | 36.763,83              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                               | € | 232.563,33             |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>                            | € | 582.657,82             |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204</b>                      | € | 58.265,78              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>                                            |   |                        |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,</b>     | € | 12.432,63              |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>                                | € | -                      |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti</b>    | € | -                      |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                      | € | 45.833,15              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al</b>     | € | 12.432,63              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b> |   |                        |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di crediti e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |              |
|------------------------------------------------------------|---|--------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>       | + | € 305.176,63 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>               | - | € 22.590,87  |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b> | + | € -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 282.585,76 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 348.299,12        | € 326.822,05        | € 305.176,63        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 21.477,10        | -€ 21.645,42        | -€ 22.590,87        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 326.822,02</b> | <b>€ 305.176,63</b> | <b>€ 282.585,76</b> |

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

| Anno                    |  | 2017               | 2018               |
|-------------------------|--|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        |  | € 13.386,43        | € 12.432,63        |
| Quota capitale          |  | € 21.645,42        | € 22.590,87        |
| <b>Totale fine anno</b> |  | <b>€ 35.031,85</b> | <b>€ 35.023,50</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

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

### **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 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<br>Accantonamen<br>to   | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
|                                   |              |             | Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto 2018 |
| Recupero evasione IMU             | € 41.308,83  | € 71.799,57 | € -                          | € -             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -                          | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                          | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                          | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | € 41.308,83  | € 71.799,57 | € -                          | € -             |

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 137.475,04 in diminuzione rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad Euro 23.217,55 in aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad Euro 81.215,00 in leggero aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016       | 2017       | 2018        |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|-------------|
| Accertamento                                        | € 4.605,72 | € 2.341,05 | € 81.732,78 |
| Riscossione                                         | € 4.605,72 | € 2.341,05 | € 81.732,78 |

Si segnala che nell'accertato del 2018 si evidenziano a scomputo oneri pari ad euro 80.291,33.

### **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 | € 178.968,77 | € 215.000,00 | € 150.102,43 |
| riscossione  | € 97.460,92  | € 159.686,05 | € 111.788,22 |
| %riscossione | 54,46        | 74,27        | 74,47        |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS                              | € 178.968,77      | € 215.000,00      | € 150.102,43      |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 30.065,70       | € 17.934,66       | € 5.628,98        |
| entrata netta                             | € 148.903,07      | € 197.065,34      | € 144.473,45      |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 148.903,07      | € 197.065,34      | € 144.473,45      |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           | 100,00%           | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               | #RIF!             | #RIF!             |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | #RIF!             | #RIF!             |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad Euro 1.441,45 in diminuzione rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

### **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              | € 108.130,55        | € 108.867,90        | 737,35            |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 13.062,24         | € 12.829,25         | -232,99           |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 322.169,08        | € 283.518,28        | -38.650,80        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 81.774,28         | € 58.528,18         | -23.246,10        |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | € 13.386,43         | € 12.432,63         | -953,80           |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 893,72            | € 2.440,51          | 1.546,79          |
| 110 altre spese correnti                      | € 15.428,02         | € 13.948,04         | -1.479,98         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 554.844,32</b> | <b>€ 492.564,79</b> | <b>-62.279,53</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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro .....

- 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. il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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 e 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## **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»*

## **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 creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

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

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

L'Ente ha provveduto 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 2018 e 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:

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva una perdita d'esercizio pari ad euro 1.794,08

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

Il forte decremento degli altri ricavi e proventi diversi e il mancato conseguimento di proventi da trasferimenti in conto capitale in aggiunta all'aumento delle sopravvenienze passive, quasi triplicate rispetto al 2017.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 38.399,04 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 71.649,08 rispetto al risultato del precedente esercizio.

## **STATO PATRIMONIALE**

**Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti** che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 2.954.739,80

#### **Per tutti gli enti**

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:

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

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2586,4                       |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2688561,44                   |
| - inventario dei beni immobili     | 2678113,51                   |
| - inventario dei beni mobili       | 10447,93                     |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 0                            |
| Rimanenze                          | 0                            |

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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 52.856,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                         | <b>Importo</b> |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                              | € 1.660.806,36 |
| II  | Riserve                                                                                         | € 1.394.883,42 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                   | € 120.665,26   |
| b   | da capitale                                                                                     |                |
| c   | da permessi di costruire                                                                        | € 84.073,83    |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | € 1.190.144,33 |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                     | € -            |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>                                                       | -€ 1.794,08    |

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

|                                                | <b>Importo</b> |
|------------------------------------------------|----------------|
| fondo per controversie                         | € -            |
| fondo perdite società partecipate              | € -            |
| fondo per manutenzione ciclica                 | € -            |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € -            |
| <b>totale</b>                                  | € -            |

### 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**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### 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.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti era pari ad euro 8.000 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

BERTINETTI DOTT. VITTORIO

