

# **COMUNE DI BRIAGLIA**

Provincia di Cuneo

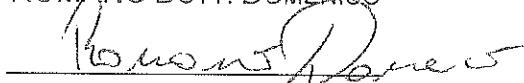
## **Relazione dell'organo di revisione**

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

**Anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

ROMANO DOTT. DOMENICO



## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 5  |
| Premesse e verifiche.....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....  | 6  |
| Fondo di cassa.....   | 6  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 8  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....             | 11 |
| Risultato di amministrazione .....  | 12 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....   | 16 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 17 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 17 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 19 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 19 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                           | 23 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 23 |
| CONTO ECONOMICO.....  | 24 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 24 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 26 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                   | 26 |
| CONCLUSIONI .....   | 26 |

**Comune di Briaglia**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 16/04/2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

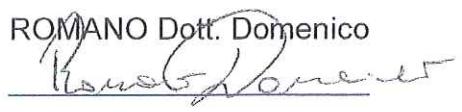
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

presenta

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

La Loggia, li 16/04/2019

L'organo di revisione  
ROMANO Dott. Domenico  


## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Domenico Romano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 21.12.2017;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 18/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 17/12/2015;

### **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;

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

|   |        |
|---|--------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 6   |
| di cui variazioni di Consiglio  | n.1    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 3   |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n..... |

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

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Briaglia registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.314 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;
- 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 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai Consorzi di Servizi C.S.S.M. e A.C.E.M.;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- che l'ente non essendo in disesito finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|   |             |
|---|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | € 55.929,36 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € 55.929,36 |

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

|                                  | 2016        | 2017 | 2018        |
|----------------------------------|-------------|------|-------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 19.040,42 | € -  | € 55.929,36 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -         | € -  | € -         |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018   |     |                         |                    |                    |                    |  |
|---|-----|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--|
|   | +/- | Previsioni definitive** | Competenza         | Residui            | Totale             |  |
| Fondo di cassa iniziale (A)   |     | € -                     |                    |                    | € -                |  |
| Entrate Titolo 1.00   | +   | € 304.303,80            | € 172.227,66       | € 51.477,62        | € 223.705,28       |  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |     | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Entrate Titolo 2.00   | +   | € 49.559,59             | € 28.174,66        | € 5.099,35         | € 33.274,01        |  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |     | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Entrate Titolo 3.00   | +   | € 27.567,80             | € 12.586,89        | € 3.516,66         | € 16.103,55        |  |
| 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)                   | +   | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)   | =   | € 381.431,19            | € 212.989,21       | € 60.093,63        | € 273.082,84       |  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)  |     | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +   | € 288.361,83            | € 181.318,01       | € 15.203,17        | € 196.521,18       |  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | +   | € 4.922,00              | € -                | € -                | € -                |  |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | +   | € 18.700,00             | € 18.696,81        | € -                | € 18.696,81        |  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)  |     | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)  | =   | € 311.983,83            | € 200.014,82       | € 15.203,17        | € 215.217,99       |  |
| Differenza D (D=B-C)  | =   | € 69.447,36             | € 12.974,39        | € 44.890,46        | € 57.864,85        |  |
| 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)   | +   | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)  | =   | € 69.447,36             | € 12.974,39        | € 44.890,46        | € 57.864,85        |  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | +   | € 62.403,11             | € 16.365,81        | € 19.803,30        | € 36.169,11        |  |
| 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)   | +   | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)   | =   | € 62.403,11             | € 16.365,81        | € 19.803,30        | € 36.169,11        |  |
| 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  | +   | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)             | =   | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | =   | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)  | =   | € 62.403,11             | € 16.365,81        | € 19.803,30        | € 36.169,11        |  |
| Spese Titolo 2.00   | +   | € 78.350,84             | € 1.962,98         | € 29.380,30        | € 31.343,28        |  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | +   | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)  | =   | € 78.350,84             | € 1.962,98         | € 29.380,30        | € 31.343,28        |  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | -   | € 4.922,00              | € -                | € -                | € -                |  |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)  | -   | € 73.428,84             | € 1.962,98         | € 29.380,30        | € 31.343,28        |  |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | =   | -€ 11.025,73            | € 14.402,83        | -€ 9.577,00        | € 4.825,83         |  |
| 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.   | +   | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)            | =   | € -                     | € -                | € -                | € -                |  |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere   | +   | € 300.000,00            | € 37.113,94        | € -                | € 37.113,94        |  |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere   | -   | € 310.065,59            | € 37.113,94        | € 10.065,59        | € 47.179,53        |  |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  | +   | € 123.761,24            | € 38.158,43        | € 164,88           | € 38.323,31        |  |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | -   | € 125.556,52            | € 34.814,04        | € 205,00           | € 35.019,04        |  |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>  | =   | <b>€ 46.560,76</b>      | <b>€ 30.721,61</b> | <b>€ 25.207,75</b> | <b>€ 55.929,36</b> |  |

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* ||

totale comprende Competenza + Residui

L'anticipazione di cassa nel triennio ha avuto l'andamento sotto riportato:

|   | 2016         | 2017         | 2018        |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del       | € 113.506,31 | € 117.508,15 | € 70.700,26 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai | € -          | € -          | € -         |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione   | € 51,00      | € 147,00     | € 86,00     |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                            |              |              | € -         |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                          | € -          | € 10.065,90  | € 176,01    |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                   | € 16,00      | € 16,50      | € 176,01    |

\*Verificare la corrispondenza tra l'antícpio di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.882,64, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |             |
|--|-------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2018</b> |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 8.685,38  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 2.318,45  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 10.513,17 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 8.194,72 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |             |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 4.004,76  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 747,04    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 3.257,72 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |             |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 8.685,38  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 8.194,72 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 3.257,72 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 7.391,98  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 27.587,59 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>      | € 32.212,51 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A *100)                        |
| <b>Titolo I</b>   | € 221.191,57                       | € 219.914,43                 | € 172.227,66            | 78,32                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 44.107,51                        | € 43.765,01                  | € 28.174,66             | 64,38                             |
| <b>Titolo III</b> | € 24.051,14                        | € 17.795,77                  | € 12.586,89             | 70,73                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 42.599,81                        | € 18.565,81                  | € 16.365,81             | 88,15                             |
| <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.

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)<br>IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |          |
|--|-----|--|----------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 0,00   |          |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 787,00   |          |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00   |          |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 281475,21  |          |
| 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  | (-) | 256163,40  |          |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 8408,00  |          |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) | 18696,81   |          |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)  |     | 0,00   |          |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)  |     |  | -1006,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |  |          |
| H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 2000,00  |          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                       | (+) | 0,00   |          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00   |          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00   |          |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)   |     | O=G+H+I-L+M  | 994,00   |
| P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 5391,98  |          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 1531,45  |          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 18565,81   |          |
| 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   | (-) | 16495,43   |          |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 2105,17  |          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00   |          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00   |          |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E   |     |  | 6888,64  |
| 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   |          |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y  |     |  | 7882,64  |

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

|   |     |                 |
|---|-----|-----------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | 994,00          |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)        | (-) | 2000,00         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                           | (-) | 0,00            |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b> |     | <b>-1006,00</b> |

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

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

L'Organo di revisione ha preso atto che il Responsabile finanziario ha verificato:

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

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

| FPV                         | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente       | € 787,00   | € 8.408,00 |
| FPV di parte capitale       | € 1.531,45 | € 2.105,17 |
| FPV per partite finanziarie | € -        | € -        |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 778,32    | € 787,00    | € 8.408,00  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 778,32    | € 787,00    | € 8.408,00  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | € -         | € -         | € -         |

(\*) solo per gli enti sperimentatori

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € -         | € 1.531,45  | € 2.105,17  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -         | € 1.531,45  | € 2.105,17  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -         | € -         |

(\*) solo per gli enti sperimentatori

### **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 32.212,51, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE  |            |            |
|---|-----|-----------|------------|------------|
|   |     | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE     |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |           |            | 0,00       |
| RISCOSSIONI   | (+) | 80.061,81 | 304.627,39 | 384.689,20 |
| PAGAMENTI   | (-) | 54.854,06 | 273.905,78 | 328.759,84 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |           |            | 55929,36   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |           |            | 0,00       |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |           |            | 55929,36   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 30.578,94 | 71.488,14  | 102.067,08 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 21.746,39 | 93.524,37  | 115.270,76 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |           |            | 8.408,00   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |           |            | 2.105,17   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)  | (-) |           |            | 32212,51   |

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

|  | 2016        | 2017        | 2018        |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                | € 16.297,76 | € 34.979,57 | € 32.212,51 |
| composizione del risultato di amministrazione: |             |             |             |
| Parte accantonata (B)                          | € 14.455,70 | € 24.363,44 | € 24.919,40 |
| Parte vincolata (C)                            | € -         | € -         | € -         |
| Parte destinata agli investimenti (D)          | € 545,85    | € 5.391,98  | € 6.888,64  |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D)                  | € 1.296,21  | € 5.224,15  | € 404,47    |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione   | Totali     | Parte disponibile | Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 |                            |             |                 |            |                                   |
|---|------------|-------------------|---|----------------------------|-------------|-----------------|------------|-----------------------------------|
|   |            |                   | Parte accantonata                         |                            |             | Parte vincolata |            |                                   |
|   |            |                   | FCDE                                      | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex legge        | Trasf.     | Parte destinata agli investimenti |
| Copertura dei debiti fuori bilancio   | € -        | € -               | -   |                            |             |                 |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio  | € -        | € -               | -   |                            |             |                 |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento   | € 2.000,00 | € 2.000,00        |   |                            |             |                 |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti  | € -        | € -               | -   |                            |             |                 |            |                                   |
| Esteriorizzazione anticipata dei prestiti   | € -        | € -               | -   |                            |             |                 |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -        | € -               | -   |                            |             |                 |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € -        | -                 | € -                                       | € -                        | € -         |                 |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € -        | -                 |   |                            |             | € -             | € -        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti  | € 5.391,98 | -                 |   |                            |             |                 |            | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate   | € -        | € -               | -   | € -                        | € -         | € -             | € -        | € -                               |
| <i>Valore monetario della parte</i>   | <i>€ -</i> | <i>€ -</i>        | <i>-</i>                                  | <i>€ -</i>                 | <i>€ -</i>  | <i>€ -</i>      | <i>€ -</i> | <i>€ -</i>                        |
| <i>Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:</i> |            |                   |   |                            |             |                 |            |                                   |

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.11 del 18/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 11 del 18/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali     | Riscossi    | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
|-----------------|--------------|-------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi  | € 114.645,51 | € 80.061,81 | € 30.578,94             | -€ 4.004,76 |
| Residui passivi | € 77.347,49  | € 54.854,06 | € 21.746,39             | -€ 747,04   |

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

|  | <b>Insussistenze dei residui attivi</b> | <b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b> |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata          | € 3.704,76                              | € 744,26   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                                     | € -  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                                     | € -  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                                     | € -  |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 300,00                                | € 2,78   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 4.004,76</b>                       | <b>€ 747,04</b>                                      |

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

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

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

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

| Residui attivi                              | Esercizi precedenti         | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € 3.640,13  | € 8.652,74  | € 814,77    | € 2.722,46  | € 7.993,98  | € 17.077,50                             | € 11.578,89        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -         | € 1.974,24  | € 814,77    | € 1.283,46  | € 3.142,30  | € 12.113,50                             | € -                |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00%       | 22,82%      | 100,00%     | 47,14%      | 39,31%      | 70,93%                                  | 0,00%              |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 12.822,34 | € 33.183,97 | € 35.386,20 | € 15.822,00 | € 17.514,64 | € 20.681,76                             | € 24.972,50        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |             | € 23.919,77 | € 22.645,20 | € 3.872,00  | € 2.752,73  | € 5.877,25                              | € -                |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00%       | 72,08%      | 63,99%      | 24,47%      | 15,72%      | 28,42%                                  | 0,00%              |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Percentuale di riscossione  | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Percentuale di riscossione  | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Percentuale di riscossione  | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -         | € 13.805,99 | € 13.805,99 | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -         | € -         | € 13.805,99 | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Percentuale di riscossione  |             | 0,00%       | 100,00%     |             |             |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Percentuale di riscossione  | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato** secondo il seguente prospetto:

|  |   |             |
|--|---|-------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01  | + | € 13.126,04 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili         | - | € -         |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | € 10.480,89 |
| <b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>                        |   | € 23.606,93 |

Si rimanda alla Relazione al Rendiconto di Gestione per il relativo dettaglio.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

L'Ente non ha dovuto procedere al relativo accantonamento.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |            |
|--|------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € -        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.312,47 |
| - utilizzi   | € -        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | € 1.312,47 |

### **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.

Si rimanda alla Relazione al Rendiconto Gestione 2018 per altri dettagli.

### **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>   | <i>Importi in euro</i> | <i>%</i> |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)       | € 229.921,64           |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 30.794,90            |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 22.084,50            |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>                            | € 282.801,04           |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204</b>                      | € 28.280,10            |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>  |                        |          |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,            | € 9.009,46             |          |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                       | € -                    |          |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di        | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                      | € 19.270,64            |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie</b>        | € 9.009,46             |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b> |                        | 3,19%    |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |              |  |
|--|---|--------------|--|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016</b>       | + | € 218.654,92 |  |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017</b>               | - | € 17.884,59  |  |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017</b> | + | € -          |  |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 200.770,33 |  |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 235.763,09        | € 218.654,92        | € 200.770,33        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 17.108,17        | -€ 17.884,59        | -€ 18.696,81        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 218.654,92</b> | <b>€ 200.770,33</b> | <b>€ 182.073,52</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 314,00              | 307,00              | 305,00              |
| Debito medio per abitante             | 696,35              | 653,98              | 596,96              |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        | <b>2018</b>        |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 11.446,00        | € 9.703,61         | € 9.009,45         |
| Quota capitale          | € 17.108,17        | € 17.884,59        | € 18.696,81        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 28.554,17</b> | <b>€ 27.588,20</b> | <b>€ 27.706,26</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie degli organismi partecipati.

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

L'ente non ha avuto necessità di utilizzare anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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               | FCDE                      |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|
|                                   |                     |                     | Accantonamento     | Competenza Esercizio 2018 |
| Recupero evasione IMU             | € 50.500,00         | € 55.998,61         | € 1.305,90         | € 6.748,94                |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 53.004,00         | € 48.713,26         | € 9.174,99         | € 14.930,38               |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € 2.672,86          | € 2.672,86          | € -                | € -                       |
| Recupero evasione altri tributi   | € 113.737,57        | € 116.320,55        | € -                | € 1.927,61                |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 219.914,43</b> | <b>€ 223.705,28</b> | <b>€ 10.480,89</b> | <b>€ 23.606,93</b>        |

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

| ALTRI TRIBUTI                           | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 5.912,00 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 3.427,00 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 2.485,00 | 42,03% |
| Residui della competenza                |            |        |
| Residui totali                          | € 2.485,00 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 1.927,61 | 77,57% |

## IMU

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

### **IMU**

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 17.077,50 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 12.113,50 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 4.964,00  | 29,07% |
| Residui della competenza                | € 1.305,90  |        |
| Residui totali                          | € 11.578,89 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 6.748,94  | 58,29% |

## TASI

Non vi sono delle somme rimaste a residuo in quanto L'Ente non applica la tassa.

## **TARSU-TIA-TARI**

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

### **TARSU/TIA/TARI**

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 20.681,76 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 5.877,25  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 14.804,51 | 71,58% |
| Residui della competenza                | € 9.174,99  |        |
| Residui totali                          | € 23.979,50 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 14.930,38 | 62,26% |

### **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  | € 23.000,00 | € 21.979,48 | € 15.565,81 |
| Riscossione   | € 23.000,00 | € 21.979,48 | € 15.565,81 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |         |                 |
|--|---------|-----------------|
| Anno   | importo | % x spesa corr. |
| 2016   | € -     |                 |
| 2017   | € -     |                 |
| 2018   | € -     |                 |

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

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

Non vi sono somme accertate negli ultimi tre esercizi.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 per tale tipologia di proventi.

## 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              | € 84.961,15         | € 69.169,04         | -15.792,11       |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 6.526,24          | € 5.375,92          | -1.150,32        |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 122.297,42        | € 110.406,29        | -11.891,13       |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 30.078,99         | € 56.588,76         | 26.509,77        |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106 fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107 interessi passivi                         | € 9.703,61          | € 9.009,46          | -694,15          |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € 1.208,43          |                     | -1.208,43        |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 5.370,68          | € 261,00            | -5.109,68        |
| 110 altre spese correnti                      |                     | € 5.352,93          | 5.352,93         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 260.146,52</b> | <b>€ 256.163,40</b> | <b>-3.983,12</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;
- 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'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater (**o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2018 |  |
|---|-------------------------------------|-----------------|--|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                 |  |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 106.335,80                        | € 67.843,90     |  |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                     | € 297,95        |  |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 7.232,75                          | € 4.520,40      |  |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     | € 8.408,00      |  |
| Altre spese: da specificare.....                            | € 5.897,34                          | € 1.416,18      |  |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                 |  |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                 |  |
| Totale spese di personale (A)                               | € 119.465,89                        | € 82.486,43     |  |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                 |  |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                 |  |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                 |  |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B          | € 119.465,89                        | € 82.486,43     |  |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del d.l 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

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

#### **Esteralizzazione dei servizi**

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione dà atto che alla data odierna risulta 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 indicate 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.

### **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.

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

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

### Crediti

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO |  | Importo      |
|------------------|--|--------------|
| I                | Fondo di dotazione   | € 196.967,56 |
| II               | Riserve  | € 572.350,67 |
| a                | da risultato economico di esercizi precedenti  | € 71.325,04  |
| b                | da capitale  | € 62.130,01  |
| c                | da permessi di costruire   | € 171.171,01 |
| d                | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 267.724,61 |
| e                | altre riserve indisponibili  |              |
| III              | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | -€ 14.685,40 |

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:

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.

### **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/debitti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, lo scrivente Revisore da atto che non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie, né inadempienze già segnalate al Consiglio Comunale e non sanate.

### **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ROMANO DOTT. DOMENICO

