

# COMUNE DI MASSA FERMANA

Provincia di FERMO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

Il Revisore dott. Antonio Gitto



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	13
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
CONCLUSIONI .....	30



# Comune di Massa Fermana

## Organo di revisione

Verbale del 15/06/2019

### 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 Massa Fermana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ancona, lì 15 giugno 2019

**Il Revisore Unico**

**dott. Antonio Gitto**



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Gitto, revisore unico del Comune di Massa Fermana (FM) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/11/2017;

- ◆ ricevuta in data 10/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 30/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;



- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

### RILEVATO

Che il Comune di Massa Fermana essendo un comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso del rinvio della contabilità economica e Patrimoniale.

### TENUTO CONTO CHE

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

Variazioni di bilancio totali	3
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.....
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.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Massa Fermana registra una popolazione ai 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.941 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;

- l'Ente non 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 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;
- 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 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;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 0,00.  
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;

- l'ente nell'anno 2018 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- 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.

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Soggiorno marino anziani	1.350,00	971,00	379,00	139,03%
Soggiorno marino ragazzi	750,00	3.432,00	-2.682,00	21,85%
Corso nuoto	1.890,00	3.910,77	-2.020,77	48,33%
Mense scolastiche	910,00	1.243,67	333,67	73,17%
Servizi Cimiteriali	1.965,00	1.620,00	345,00	121,30%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!
Centro creativo			0,00	#DIV/0!
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>6.865,00</b>	<b>11.177,44</b>	<b>-4.312,44</b>	<b>61,42%</b>

## 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)	€	260.427,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	260.427,05

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 219.041,50	187.750,24	€ 260.427,05
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	-

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

Consistenza cassa vincolata	+/ -	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi oneri vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Bilancio di esercizio 2018 - 2019						
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
<b>Passivo di cassa iniziale (A)</b>	€	€	181.760,00	€	€	181.760,00
<b>Entrate Titolo 3.02</b>	€	€	779.885,24	€	€	779.885,24
<b>di cui per anticipazione anticipata di prestiti (A*)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 3.03</b>	€	€	146.613,50	€	€	146.613,50
<b>di cui per anticipazione anticipata di prestiti (A*)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 3.04</b>	€	€	241.778,24	€	€	241.778,24
<b>di cui per anticipazione anticipata di prestiti (A*)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 4.02.04 - Contributi agli investimenti di carattere abitativo al rimborso dei prestiti da cui scaturiscono</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Totale Entrate B (99+Titoli 3.02, 3.03, 3.04, 4.02.04)</b>	€	€	1.163.256,98	€	€	1.163.256,98
<b>di cui per anticipazione anticipata di prestiti (scorporo A*)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Spese Titolo 1.03 - Spese correnti</b>	€	€	2.027.110,68	€	€	2.027.110,68
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Spese Titolo 4.02 - Contributi agli investimenti di carattere abitativo</b>	€	€	-	€	€	-
<b>di cui per anticipazione anticipata di prestiti (A*)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>di cui per anticipazione anticipata di prestiti (A*)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Totale Spese C (C1+Titoli 1.03, 2.04, 4.02)</b>	€	€	2.027.110,68	€	€	2.027.110,68
<b>Spese Titolo 4.02.02</b>	€	€	1.147.014,48	€	€	1.147.014,48
<b>di cui per anticipazione anticipata di prestiti (A*)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Altre poste differenziali per accantonamenti di riserva di legge e dei principi contabili che hanno effetto sull'esercizio</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate di parte capitale (definitive e spese correnti)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate di parte corrente (definitive e spese di liquidazione)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate da ammortamento di prestiti abitativi e anticipazione anticipata di prestiti (A*)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>DIFFERENZIALE PARTE CORRENTE H (10+2+4+5)</b>	€	€	116.146,30	€	€	116.146,30
<b>Entrate Titolo 4.02 - Entrate in conto capitale</b>	€	€	146.613,50	€	€	146.613,50
<b>Entrate Titolo 4.03 - Entrate da altri attività finanziarie</b>	€	€	241.778,24	€	€	241.778,24
<b>Entrate Titolo 4.04 - Altre entrate finanziarie</b>	€	€	241.778,24	€	€	241.778,24
<b>Entrate di parte corrente (definitive e spese di liquidazione)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 4.02+4.03+4.04+4.05</b>	€	€	630.170,00	€	€	630.170,00
<b>Entrate Titolo 4.02.02 - Contributi agli investimenti abitativi in conto capitale di prestiti da ammortamento (definitive)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 4.03 - Entrate da titoli e attività finanziarie</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 4.04 - Entrate da attività finanziarie</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riscossione di attività finanziarie (L. 11+Titoli 4.02, 4.03, 4.04)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riscossione di attività finanziarie (L.11+L.12)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Totale Entrate di parte capitale (definitive)</b>	€	€	630.170,00	€	€	630.170,00
<b>Spese Titolo 2.01</b>	€	€	241.778,24	€	€	241.778,24
<b>Spese Titolo 3.01 per accantonamenti attività finanziarie</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2.01, 3.01 (L.1)</b>	€	€	241.778,24	€	€	241.778,24
<b>Spese Titolo 2.02 - Altri trasferimenti in conto capitale (L.2)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Totale spese di parte capitale (L.1+L.2)</b>	€	€	241.778,24	€	€	241.778,24
<b>DIFFERENZIALE PARTE CAPITALE G (L.1+L.2)</b>	€	€	388.391,76	€	€	388.391,76
<b>Spese Titolo 3.02 per accantonamenti di riserva</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Spese Titolo 3.03 per accantonamenti di riserva</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Spese Titolo 3.04 per accantonamenti di riserva</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Totale spese per accantonamenti di crediti e altre spese per accantonamenti di attività finanziarie (L.1+L.2+L.3+L.4)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 7 (L.5) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	241.778,24	€	€	241.778,24
<b>Spese Titolo 5 (L.6) - Contributi Ammortamento (L.6)</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 6 (L.7) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 7 (L.8) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 8 (L.9) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 9 (L.10) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 10 (L.11) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 11 (L.12) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 12 (L.13) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 13 (L.14) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 14 (L.15) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 15 (L.16) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 16 (L.17) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 17 (L.18) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 18 (L.19) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 19 (L.20) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 20 (L.21) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 21 (L.22) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 22 (L.23) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 23 (L.24) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 24 (L.25) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 25 (L.26) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 26 (L.27) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 27 (L.28) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 28 (L.29) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 29 (L.30) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 30 (L.31) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 31 (L.32) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 32 (L.33) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 33 (L.34) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 34 (L.35) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 35 (L.36) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 36 (L.37) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 37 (L.38) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 38 (L.39) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 39 (L.40) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 40 (L.41) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 41 (L.42) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 42 (L.43) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 43 (L.44) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 44 (L.45) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 45 (L.46) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 46 (L.47) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 47 (L.48) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 48 (L.49) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 49 (L.50) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 50 (L.51) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 51 (L.52) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 52 (L.53) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 53 (L.54) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 54 (L.55) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 55 (L.56) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 56 (L.57) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 57 (L.58) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 58 (L.59) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 59 (L.60) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 60 (L.61) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 61 (L.62) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 62 (L.63) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 63 (L.64) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 64 (L.65) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 65 (L.66) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 66 (L.67) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 67 (L.68) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 68 (L.69) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 69 (L.70) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 70 (L.71) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 71 (L.72) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 72 (L.73) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 73 (L.74) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 74 (L.75) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 75 (L.76) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 76 (L.77) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 77 (L.78) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 78 (L.79) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 79 (L.80) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 80 (L.81) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 81 (L.82) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 82 (L.83) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 83 (L.84) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 84 (L.85) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 85 (L.86) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 86 (L.87) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 87 (L.88) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 88 (L.89) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 89 (L.90) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 90 (L.91) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 91 (L.92) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 92 (L.93) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 93 (L.94) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 94 (L.95) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 95 (L.96) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 96 (L.97) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 97 (L.98) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 98 (L.99) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 99 (L.100) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 100 (L.101) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 101 (L.102) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 102 (L.103) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 103 (L.104) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 104 (L.105) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 105 (L.106) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 106 (L.107) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 107 (L.108) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 108 (L.109) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 109 (L.110) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 110 (L.111) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 111 (L.112) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 112 (L.113) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 113 (L.114) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 114 (L.115) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 115 (L.116) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 116 (L.117) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 117 (L.118) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-
<b>Entrate Titolo 118 (L.119) - Altre entrate da capitale</b>	€	€	-	€	€	-

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 177.554,79, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 42.584,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 97.459,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 192.508,20
<b>SALDO FPV</b>	-€ 95.148,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 52.793,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 22.618,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 29.824,31
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 42.584,50
<b>SALDO FPV</b>	-€ 95.148,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 29.824,31
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 50.000,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 150.294,29
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 177.554,79

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	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
<b>TITOLO I</b>	€ 548.876,26	€ 504.673,75	€ 314.656,40	62,34847761
<b>TITOLO II</b>	€ 339.265,32	€ 285.914,99	€ 160.688,81	62,54400897
<b>TITOLO III</b>	€ 223.008,78	€ 142.986,74	€ 110.364,78	77,18532502
<b>TITOLO IV</b>	€ 247.980,00	€ 152.183,45	€ 81.125,24	59,90583058
<b>TITOLO V</b>	€ 1.359.060,36	€ 1.056.762,33	€ 686.832,23	69,10149889

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		CONTI DELLA SOCIETÀ AMBITO IMPEGNI	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		136261,58	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		19366,99
AA) Passaggio di bilancio di amministrazione esercitato preesistente	(-)		0,00
AB) Entrate Titolo 1.00 - 3.00 - 3.09 di cui per costituzione anticipata di prestiti	(+)		904576,88
AC) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
AD) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		67828,41
AE) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (B) spesa	(-)		5046,26
AF) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
AG) Spese Titolo 4.00 - Opere di capitale iscritte nei mutui e prestiti obbligazionari di cui per costituzione anticipata di prestiti	(-)		0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 39/2013 e successive modifiche e integrazioni)			0,00
			23668,26
<b>ALTRA PARTE DIFFERENZIALE PER RICORRENZE PREVISTE DA NORME DI LEGGE E OVI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO, DEL PERIODO UNICO DELLA LEGGE SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
FA) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per costituzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
FB) Fondo di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(+)		0,00
FC) Fondo di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(-)		109380,00
FD) Entrate da accensione di prestiti destinate a costituzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>0=0+1+4+10</b>		<b>130978,26</b>
FE) Utilizzo avanzo di amministrazione per opere di investimento	(+)		80000,00
FF) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		6203,24
FG) Entrate Titolo 4.00-5.00-5.01	(+)		30975,61
FH) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
FI) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(-)		0,00
FJ) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	(+)		0,00
FK) Entrate Titolo 5.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
FL) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per rimborsi di attività finanziarie	(+)		4660,16
FM) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(-)		109380,00
FN) Entrate da accensione di prestiti destinate a costituzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
FO) Spese Titolo 3.00 - Spese in conto capitale	(-)		20563,42
FP) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (B) spesa	(-)		187561,64
FQ) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
FR) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (*)</b>	<b>1=FO+FR+G+H+I+J+K+L+M+O+P+Q+R</b>		<b>-153342,07</b>
FS) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	(+)		0,00
FT) Entrate Titolo 5.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
FU) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per rimborsi di attività finanziarie	(+)		0,00
FV) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
FW) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
FX) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (N = D+E+S+T+U+V+X)</b>			<b>-22263,81</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>130978,26</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 pluriennali</b>		<b>130978,26</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.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 15.366,35	€ 5.048,58
FPV di parte capitale	€ 82.093,54	€ 187.561,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

## 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 177.554,79, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				187789,26
RISCOSSIONI	(+)	345763,75	784486,43	1130250,18
PAGAMENTI	(-)	362719,99	754225,30	1097525,39
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>260427,05</b>
PAGAMENTI per adempimenti non regolarizzati al 31 dicembre:	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>260427,05</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	338452,14	446464,88	774917,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle finanze</i>				26040,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	231688,07	433313,01	665001,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5046,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO-CAPITALE	(-)			182501,64
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>177554,79</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 26.000,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	52.312,79	200.294,29	177.554,79
di cui:			
a) parte accantonata	98.193,25	147.585,82	145.497,32
b) Parte vincolata	20.293,54	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	8.414,00	17.616,17	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	-74.588,00	35.092,30	32.057,47

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.

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

Bilancio d'esercizio al 31/12/2017							
Fattori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte distribuita	
			Impieghi	Accantonamenti	Altre distribuzioni	Altre distribuzioni	Altre distribuzioni
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€					
Finanziamento spese di investimento	€	€					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€					
Provisione anticipata dei crediti	€	€					
Altre modalità di utilizzo	€	€					
Ultimo parte accantonata							
Ultimo parte vincolata	€						
Ultimo parte destinati agli investimenti	€ 50.000,00						
Valore delle parti non utilizzate	€	€					
Valore monetario della parte	€	€					
Somma del valore delle parti non utilizzate - Valore del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017							

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. n.29 del 30/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 30/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 727.009,68	€ 345.763,75	€ 328.452,14	€ 52.793,77
Residui passivi	€ 617.005,74	€ 302.719,59	€ 231.668,07	€ 82.618,08

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 31.505,06	€ 28.976,12
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.490,75
Gestione servizi terzi	€ 21.288,71	€ 50.151,21
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 52.793,77	€ 82.618,08

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.

### **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.

#### **▪ 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 78.361,18.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00;

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

Non sono state accantonate somme a tale fondo.

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

E' stato costituito un fondo di euro 5.229,14 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018 per indennità di fine mandato.

### **Altri fondi e accantonamenti**

E' stata accantonata la somma di €. 11.907,00 relativa al salario accessorio anni 2016-2018.

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



## **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

A causa del rinvio del pagamento delle rate di ammortamento dei mutui con la cassa Depositi e Prestiti per i Comuni colpiti dal sisma del 24 agosto 2016 e successivi nell'anno 2018 l'Ente non ha sostenuto spese per interessi passivi.

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	3,48%	0,00%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	829.936,37	835.065,33	835.065,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-11.324,05	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	16.453,01	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>835.065,33</b>	<b>835.065,33</b>	<b>835.065,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	993,00	993,00	993,00
Debito medio per abitante	840,95	840,95	840,95

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	24.316,55	0,00	0,00
Quota capitale	11.324,05	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>35.640,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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.



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

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità.

### **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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 31/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

L'organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto;



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2016	2017	2018
I.M.U.	105.226,58	88.625,53	90.322,13
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	2.329,33
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	26.717,96	23.500,02	24.305,02
Addizionale I.R.P.E.F.	69.564,88	79.999,45	79.073,32
Imposta comunale sulla pubblicità	192,00	192,00	168,11
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	20.296,76	0,00	
TOSAP	1.000,00	1.845,54	1.600,49
TARI	102.766,89	118.732,00	117.491,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	254,66	197,83	201,38
Fondo sperimentale di riequilibrio		188.596,33	189.182,47
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>305.722,97</b>	<b>501.688,70</b>	<b>504.673,25</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2018	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	2.329,33	0,00	#DIV/0!		14.589,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
<b>Totale</b>	<b>2.329,33</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00%</b>	<b>14.589,37</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	26.035,84	31,63%
Residui riscossi nel 2018	8.234,83	31,63%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018		0,00%
Residui della competenza	2.329,33	
Residui totali	20.130,34	

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad €. 90.322,13 e non danno movimenti di residui i quanto sono accertate di cassa.

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad €. 24.305,02 e non danno movimenti di residui i quanto sono accertate di cassa.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad €. 117.491,00. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	130.904,43	46,76%
Residui riscossi nel 2018	33.332,75	25,46%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	27.883,08	21,30%
Residui (da residui) al 31/12/2018		0,00%
Residui della competenza	117.491,00	
Residui totali	215.062,68	

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

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

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	16.087,01	31.372,22	61.615,36
Riscossione	16.087,01	31.372,22	61.511,36

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	16.087,01	100,00%
2017	31.372,22	0,00%
2018	61.511,36	0,00%

### **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	FCDE*
accertamento	136,10	811,60	170,40	
riscossione	136,10	811,60	-	
%riscossione	100,00	100,00	-	-

\* di cui accantonamento al FCDE

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	136,10	811,60	170,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	136,10	811,60	170,40
destinazione a spesa corrente vincolata	68,05	405,00	85,20
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	49,90%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Non vi è movimentazione di residui in quanto l'accertamento avviene di cassa.

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state pari ad € zero, in quanto l'Ente non ha beni in locazione.

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	136.112,95	141.805,73	5.692,78
102	imposte e tasse a carico ente	14.232,77	13.502,17	-730,60
103	acquisto beni e servizi	355.792,24	387.537,35	31.745,11
104	trasferimenti correnti	124.761,91	98.815,50	-25.946,41
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Rimborsi e poste correttive entr.	23.693,35	27.984,66	4.291,31
109	altre spese correnti	7.810,28	8.893,00	1.082,72
<b>TOTALE</b>		<b>662.403,50</b>	<b>678.538,41</b>	<b>16.134,91</b>

## Spese per il personale

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

- dei 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, 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;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 256.659,71;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	197.242,71	141.805,73
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	11.842,00	13.502,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:	47.875,00	25.387,34
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>256.959,71</b>	<b>180.695,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	300,00	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>256.659,71</b>	<b>180.695,24</b>

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

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'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Dalle verifiche effettuate dall'organo di revisione risulta una posizione creditoria dell'ente con una società partecipata.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018 l'ente non ha esternalizzato i servizi pubblici locali.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 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.

## **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.

# **STATO PATRIMONIALE**

L'ente essendo un Comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 ed anche:

- a) la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2018;
- b) l'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo
- c) nuovi criteri di valutazione del patrimonio netto al 1/1/2018 e pertanto l'ente dovrà rideterminare la valutazione dei beni patrimoniali entro l'esercizio 2019.

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 col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### **Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza 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.

### **Disponibilità liquide**

E' 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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

### 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;

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **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 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.

## 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

DOTT. ANTONIO GITTO

