**COMUNE DI MATELICA**

Provincia di Macerata

# Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

IL REVISORE

DOTT.GAETANO CONCETTI

# *INTRODUZIONE*

**Il sottoscritto** Gaetano Concetti **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 29.03.2018;

- ricevuta in data 02/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della delibera di giunta comunale n.72 del 02-04-2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.67 del 27.11.2015;

**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;

**RIPORTA**

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

# *CONTO DEL BILANCIO*

## Premesse e verifiche

Il Comune di Matelica registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.. 9.870 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 rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni GORGOVIVO e Consorzio COSMARI;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***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 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ***ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario*;*
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 ***è*** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- ***non ha provveduto*** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per ***inesistenza dei debiti.***
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***RENDICONTO 2018*** | ***Proventi*** | ***Costi*** | ***Saldo*** | ***% di copertura realizzata*** | ***% di copertura prevista*** |
| Asilo nido | 109.292,11 | 289.680,56 | -180.388,45 | 37,73% | 47,60% |
| Mense scuola materna | 86.614,90 | 158.913,26 | -72.298,36 | 54,50% | 64,00% |
| Mense scuola elementare | 149.103,18 | 223.447,47 | -74.344,29 | 66,73% | 69,99% |
| Servizi Cimiteriali | 85.300,79 | 100.836,98 | -15.536,19 | 84,59% | 83,04% |
| Uso locali non istituzionali | 3.671,50 | 3.736,66 | -65,16 | 98,26% | 41,34% |
| **Totali** | **433.982,48** | **776.614,93** | **-342.632,45** | **55,88%** | **63,13%** |

## 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 3.067.789,12 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 3.067.789,12 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 372.044,61 | 1.650.376,25 | 3.067.789,12 |
| *di cui cassa vincolata* (1) | 71.553,75 | 71.553,75 | 71.553,75 |

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA**

**1. Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale **(A)** | | **1.650.376,25** | | | **1.650.376,25** |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 7.678.723,13 | 5.570.994,30 | 1.410.319,94 | 6.981.314,24 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 851.221,62 | 286.598,65 | 39.682,55 | 326.281,20 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 3.482.821,70 | 366.532,93 | 3.148.503,72 | 3.515.036,65 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)*** | + | 791.701,10 | 556.588,66 | 9.685,95 | 566.274,61 |
| **Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | = | **12.804.467,55** | **6.780.714,54** | **4.608.192,16** | **11.388.906,70** |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | 12.693.378,69 | 6.506.356,91 | 2.571.285,48 | 9.077.642,39 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | 2.635.117,81 | 195.241,56 | 205.012,66 | 400.254,22 |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | 39.341,93 | 39.341,93 | 0,00 | 39.341,93 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)** | = | **15.367.838,43** | **6.740.940,40** | **2.776.298,14** | **9.517.238,54** |
| **Differenza D (D=B-C)** | = | **-2.563.370,88** | **39.774,14** | **1.831.894,02** | **1.871.668,16** |
| 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)** | + | 35.000,00 | 33.021,44 | 0,00 | 33.021,44 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)** | - | 28.000,00 | 28.000,00 | 0,00 | 28.000,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)** | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)** | = | **-2.556.370,88** | **44.795,58** | **1.831.894,02** | **1.876.689,60** |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | 850.447,78 | 556.588,66 | 9.685,95 | 566.274,61 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | 1.101.980,09 | 4.919,19 | 98.897,46 | 103.816,65 |
| **Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)** | + | 28.000,00 | 28.000,00 | 0,00 | 28.000,00 |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)** | = | **1.980.427,87** | **589.507,85** | **108.583,41** | **698.091,26** |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)** | + | 791.701,10 | 556.588,66 | 9.685,95 | 566.274,61 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)** | = | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)** | = | 791.701,10 | 556.588,66 | 9.685,95 | 566.274,61 |
| **Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)** | = | **1.188.726,77** | **32.919,19** | **98.897,46** | **131.816,65** |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.635.117,81 | 205.012,66 | 195.241,56 | 400.254,22 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)** | = | **2.635.117,81** | **205.012,66** | **195.241,56** | **400.254,22** |
| **Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)** | - | 2.635.117,81 | 195.241,56 | 205.012,66 | 400.254,22 |
| **Totale spese di parte capitale P (P=N-O)** | - | **0,00** | **9.771,10** | **-9.771,10** | **0,00** |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)** | = | **1.153.726,77** | **-9.873,35** | **108.668,56** | **98.795,21** |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)** | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere* | + | 14.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere* | - | 14.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro* | + | 8.676.023,01 | 259.302,73 | 3.754.523,32 | 4.013.826,05 |
| Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | 8.720.307,09 | 763.083,93 | 3.808.814,06 | 4.571.897,99 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)** | = | **203.448,06** | **-468.858,97** | **1.886.271,84** | **3.067.789,12** |

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

L’ente non ha provveduto ad utilizzare l’anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell’anticipazione di tesoreria ai sensi dell’art. 222 del Tuel nell’anno 2018 sarebbe stato di euro 4.088.089,15 :

## 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’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 2.111.648,08, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---|
| **Gestione di competenza** | **2018** |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | 1.625.319,99 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | 283.447,67 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | 879.994,25 |
| **SALDO FPV** | -596.546,58 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 460.147,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 154.272,24 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -305.874,76 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | 1.625.319,99 |
| **SALDO FPV** | -596.546,58 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -305.874,76 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 380.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.008.749,43 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018** | 2.111.648,08 |

*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:

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | 5.646.323,22 | 6.132.722,40 | 5.570.994,30 | 90,84 |
| **Titolo II** | 453.089,72 | 477.351,23 | 286.598,65 | 60,04 |
| **Titolo III** | 3.482.821,71 | 3.507.982,27 | 3.148.503,72 | 89,75 |
| **Titolo IV** | 791.701,10 | 791.701,10 | 556.588,66 | 70,30 |
| **Titolo V** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|---|---|---|
| Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio | | 1650.376,25 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 63.477,67 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 40.050,00 |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 10.118.055,90 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - |
| D)Spese Titolo 100 - Spese correnti | (-) | | 8.706.082,67 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | *34.335,56* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 39.341,93 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | - |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)** | | | **1.361.723,41** |
| **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 avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 35.000,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 28.000,00 |
| M ) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M** | | | **1.368.723,41** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 380.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 219.970,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 1237.646,57 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 35.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 28.000,00 |
| M ) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 984.957,88 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | *845.658,69* |
| V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E** | | | **0,00** |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | - |
| **EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **1.368.723,41** |

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | **1.368.723,41** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **1.368.723,41** |

## ***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 | 63.477,67 | 34.335,56 |
| FPV di parte capitale | 219.970,00 | 845.658,69 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

## ***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 2.111.648,08, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.650.376,25 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.184.421,56 | 13.322.127,84 | 15.506.549,40 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.539.382,07 | 10.549.754,46 | 14.089.136,53 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.067.789,12 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.067.789,12 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.352.155,89 | 2.573.485,84 | 4.925.641,73 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.281.249,29 | 3.720.539,23 | 5.001.788,52 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 34.335,56 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | (-) | | | 845.658,69 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)** | (=) | | | **2.111.648,08** |

(1) 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) | 1.055.711,10 | 1.388.749,43 | 2.111.648,08 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | 946.603,27 | 852.984,57 | 1.609.028,08 |
| Parte vincolata (C ) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 536.057,83 | 365.764,86 | 474.620,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -426.950,00 | 170.000,00 | 28.000,00 |

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

| *Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione* | | *Parte disponibile* | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | *Trasfer.* | mutuo | *ente* | *Parte destinata agli investimenti* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0 | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0 | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 365.764 | 365.764 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0 | 0 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0 | 0 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0 | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 852.985 | | 852.985 | 0 | 0 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 0 | | | | | 0 | 0 | 0 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0 | | | | | | | | | 0 |
| Valore delle parti non utilizzate | 170.000 | 170.000 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| ***Valore monetario della parte*** | **1.388.749** | **535.764** | **852.985** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

**3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:**

# *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. 61 del 22/03/2019 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. 61 del 22/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|---|---|
| Gestione corrente non vincolata | -382.002,71 | -75.716,10 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0 | -1.276,40 |
| Gestione servizi c/terzi | -78.144,29 | -77.279,74 |
| **MINORI RESIDUI** | -460.147,00 | -154.272,24 |

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

**2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:**

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMU | Residui iniziali | 357.563,64 | 663.042,21 | 267.379,06 | 357.886,34 | 394.226,68 | 293.094,58 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 60.959,19 | 343.920,16 | 3.259,00 | 110.442,90 | 279.419,96 | 207.916,64 | 32.138,00 | 19.132,10 |
| | Percentuale di riscossione | 17% | 52% | 1% | 31% | 71% | 71% | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | 950.972,55 | 836.411,79 | 1.240.478,13 | 976.144,04 | 857.883,68 | 834.791,06 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 258.136,86 | 89.516,95 | 404.824,60 | 91.516,67 | 73.305,11 | 516.003,73 | 93.856,05 | 70.358,55 |
| | Percentuale di riscossione | 27% | 11% | 33% | 9% | 9% | 62% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 79.221,73 | 99.367,74 | 209.681,60 | 273.425,56 | 452.720,40 | 350.646,96 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 77.870,93 | 98.465,23 | 115.001,07 | 103.986,60 | 2.464,42 | 104.495,61 | 253.812,70 | 175.624,57 |
| | Percentuale di riscossione | 98% | 99% | 55% | 38% | 1% | 30% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 50.927,89 | 15.946,39 | 8.802,46 | 28.474,41 | 34.982,05 | 54.456,84 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 28.871,74 | 15.946,39 | 8.802,46 | 7.956,69 | 4.544,26 | 12.967,47 | 41.489,37 | 19.262,31 |
| | Percentuale di riscossione | 57% | 100% | 100% | 28% | 13% | 24% | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | - | 15.879,77 | 14.711,87 | 258,67 | 5.444,39 | - | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 15.781,59 | 14.613,69 | 258,67 | 5.444,39 | - | | - |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 99% | 99% | 100% | 100% | 0% | | |

[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

**284.377,53**

## 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** (**N.B.** ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

| | | |
|---|---|---|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | | 852.984,57 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | | 473.594,38 |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | | 499.500,00 |
| **FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO** | | 878.890,19 |

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

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

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo 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 | 8.014,62 |
| - utilizzi | - |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | 8.014,62 |
| | |

### Altri fondi e accantonamenti

Fondo per passivita' potenziali, restituzione somme stimate per mancati incassi tasse e imposte causa sisma

720.000 €

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/non essere*** equivalenti.

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

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

**1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | *Importi in euro* | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 5.760.668 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 437.382 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 3.613.364 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016** | 9.811.414 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | 981.141 | |
| **ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018** | | |
| **(C)** Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 430.361 | |
| **(D)** Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0 | |
| **(E)** Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0 | |
| **(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)** | 550.780 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | 430.361 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100** | | 4,39% |

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:

| **TOTALE DEBITO CONTRATTO** | | |
|---|---|---|
| **1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017** | + | 11.533.009,34 |
| **2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018** | - | 39.341,93 |
| **3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018** | + | 445.945,47 |
| **TOTALE DEBITO** | = | 11.939.612,89 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 11.695.142,01 | 11.526.267,67 | 11.533.009,34 |
| Nuovi prestiti (+) | 279.370,00 | 70.000,00 | 445.945,47 |
| Prestiti rimborsati (-) | -448.244,34 | -63.258,33 | -39.341,93 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **11.526.267,67** | **11.533.009,34** | **11.939.612,88** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.870,00 | 9.665,00 | 9.612,00 |
| Debito medio per abitante | 1.167,81 | 1.193,28 | 1.242,16 |

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 | 250.669,99 | 9.131,76 | 9.321,44 |
| Quota capitale | 448.244,34 | 63.258,33 | 39.341,93 |
| **Totale fine anno** | **698.914,33** | **72.390,09** | **48.663,37** |

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

# *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 entro il 1/4/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

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

In caso contrario, 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 e, comunque, entro il termine del 30/06.

# *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:

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 180.532,58 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 36.916,64 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 108.977,14 | |
| Residui al 31/12/2018 | 34.638,80 | 19,19% |
| Residui della competenza | 10.000,00 | |
| Residui totali | 44.638,80 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 19.132,00 | 42,86% |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 739.875,89 a rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto i contribuenti hanno iniziato a versare le imposte non pagate negli anni precedenti per la sospensione a seguito del sisma.

Sono arrivati dal Ministero Fondi per ristoro da minori incassi di IMU a causa delle inagibilità causate dal sisma.

Siccome il Ministero deve ancora definire gli importi a ristoro, si è provveduto ad accantonarne una quota, ricompresa nell'avanzo di amministrazione in precedenza evidenziato.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|---|---|
| | | |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 410.069,99 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 405.447,29 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4.622,70 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 148.771,72 | |
| Residui totali | 148.771,72 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 130.295,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|---|---|---|
| | | |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 199.046,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 198.924,72 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 121,28 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 47.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: aggrazio delle spese del COSMARI che si riflette sul paino finanziario, inoltre le utenze cancellate per il sima hanno ristretto la base imponibile.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|---|---|---|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 807.359,78 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 516.003,73 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 200.000,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 91.356,05 | 11,32% |
| Residui della competenza | 186.565,76 | |
| Residui totali | 277.921,81 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 70.358,55 | 25,32% |

## 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 | 70.000,00 | 128.133,54 | 121.254,53 |
| Riscossione | 65.555,61 | 128.133,54 | 105.692,66 |

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** | 35.000,00 | 50,00% |
| **2017** | 48.133,54 | 37,57% |
| **2018** | 35.000,00 | 40,58% |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|---|---|---|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| accertamento | 569.730,00 | 435.000,00 | 350.000,00 |
| riscossione | 286.448,76 | 219.609,02 | 175.957,16 |
| %riscossione | 50,28 | 50,48 | 50,27 |
| FCDE | 284.865,00 | 217.500,00 | 175.000,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---|---|---|
| | **Accertamento 2016** | **Accertamento 2017** | **Accertamento 2018** |
| Sanzioni CdS | 569.730,00 | 435.000,00 | 350.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 283.281,44 | 217.500,00 | 175.000,00 |
| entrata netta | 286.448,56 | 217.500,00 | 175.000,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 143.224,28 | 99.750,00 | 87.500,00 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 45,86% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 350.646,96 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 104.495,61 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -7.661,35 | |
| Residui al 31/12/2018 | 253.812,70 | 72,38% |
| Residui della competenza | 174.042,84 | |
| Residui totali | 427.855,54 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 118.188,54 |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 3.674,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 54.456,84 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 12.967,47 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 41.489,37 | 76,19% |
| Residui della competenza | 15.324,01 | |
| Residui totali | 56.813,38 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 19.262,31 | 33,90% |

## 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 | 2.219.428,04 | 2.212.066,64 | -7.361,40 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 254.873,77 | 290.775,20 | 35.901,43 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 4.865.401,71 | 5.375.694,67 | 510.292,96 |
| 104 | trasferimenti correnti | 624.458,09 | 702.962,63 | 78.504,54 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 9.126,53 | 9.321,44 | 194,91 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 80.797,40 | 75.951,84 | -4.845,56 |
| 110 | altre spese correnti | 40.728,00 | 39.310,25 | -1.417,75 |
| | **TOTALE** | **8.094.813,54** | **8.706.082,67** | 611.269,13 |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 70.000,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.546.787,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2018 |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 2.546.787,00 | 2.212.066,64 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | 145.393,00 | 123.455,19 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare……. | | |
| Altre spese: da specificare……. | | |
| Altre spese: da specificare……. | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **2.692.180,00** | **2.335.521,83** |
| (-) Componenti escluse (B) | **74.239,00** | **63.763,43** |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **2.617.941,00** | **2.271.758,40** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

## *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 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'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 una nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 11.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, verificando che un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## *CONTO ECONOMICO*

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

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

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

| CONTO ECONOMICO 2018 | | |
|---|---|---|
| | Anno n | Anno n-1 |
| A componenti positive della gestione | 10.379.222,22 | 9.320.719,40 |
| B componenti negative della gestione | 9.963.367,30 | 8.722.848,21 |
| **Risultato di Gestione** | 415.854,92 | 597.871,19 |
| | | |
| C Proventi e Oneri Finanziari | -8.780,22 | -7.935,54 |
| Proventi Finanziari | 534,78 | 1.190,99 |
| Oneri Finanziari | 9.315,00 | 9.126,53 |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | 0 | 0 |
| Rivalutazioni | 0 | 0 |
| Svalutazioni | 0 | 0 |
| **Risultato della Gestione Operativa** | 407.074,70 | 589.935,65 |
| E Proventi Straordinari | 1.024.474,74 | 155.686,96 |
| E Oneri Straordinari | 582.844,73 | 776.790,15 |
| Risultato prima delle imposte | 848.704,71 | -31.167,54 |
| IRAP | 148.855,19 | 145.405,18 |
| ***Risultato d'Esercizio*** | ***699.849,52*** | ***-176.572,72*** |

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

# STATO PATRIMONIALE

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

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

| **Attivo** | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Immobilizzazioni Immateriali | 364.327,57 | 388.920,16 |
| Immobilizzazioni materiali | 48.073.763,54 | 47.731.454,73 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.067.405,52 | 1.067.405,52 |
| **Totali immobilizzazioni** | 49.505.496,63 | 49.187.776,41 |
| Rimanenze | 190.977,38 | 103.758,56 |
| Crediti | 6.504.101,78 | 4.889.598,22 |
| Altre attività finanziarie | | |
| Disponibilità Liquide | 1.781.561,34 | 3.067.789,12 |
| **Totale Attivo Circolante** | 8.476.640,50 | 8.061.145,90 |
| **Ratei e Risconti** | 0 | 0 |
| | | |
| **Totale dell'Attivo** | 57.982.137,13 | 57.248.922,31 |
| **Passivo** | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
| Patrimonio Netto | 41.468.739,31 | 42.168.588,83 |
| Fondo Rischi e Oneri | | 68.184,00 |
| Trattamento Fine Rapporto | | |
| Debiti | 16.513.397,82 | 15.012.149,48 |
| **Ratei, Risconti e Contributi agli Investimenti** | | |
| **Totale del Passivo** | 57.982.137,13 | 57.248.922,31 |
| **Conti d'Ordine** | | |

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

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

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

**ATTIVO**

*Immobilizzazioni*

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

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

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

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

*Crediti*

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 889.028,08 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Crediti dello Sp | (+) | 4.889.598,22 | | | | |
| FCDE economica | (+) | 36.043,51 | | | | |
| Depositi postali | (+) | - | | | | |
| Depositi bancari | (+) | - | | | | |
| Saldo iva a credito da dichiarazione | (-) | - | | | | |
| Crediti stralciati | (-) | - | | | | |
| Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | (-) | - | | | | |
| altri residui non connessi a crediti | (+) | - | | | | |
| **RESIDUI ATTIVI =** | | 4.925.641,73 | | | | |
| quadratura | | | | | | |
| | | | | | | |

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

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

*Disponibilità liquide*

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

**PASSIVO**

*Patrimonio netto*

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| risultato e economico dell'esercizio | +/ - | 699.849,52 | |
| | | | |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | + | | |
| | | | |
| contributo permesso di costruire restituito | - | | |
| | | | |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni | + | | |
| con il metodo del patrimonio netto | | | |
| | | | |
| altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | | | |
| | | | |
| variazione al patrimonio netto | | 699.849,52 | |
| | | | |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo | |
|---|---|---|---|
| I | Fondo di dotazione | 18.532.355,01 | |
| II | Riserve | 22.936.384,30 | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 1.241.195,87 | |
| b | da capitale | 18.310.909,28 | |
| c | da permessi di costruire | 3.384.279,15 | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | | |
| e | altre riserve indisponibili | | |
| III | **risultato economico dell'esercizio** | 699.849,52 | |

*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***;***

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.

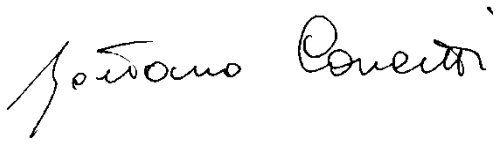
## *RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO*

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

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## *CONCLUSIONI*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT.GAETANO CONCETTI**