

COMUNE DI FOLIGNANO

Provincia di Ascoli Piceno

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

ANNO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Mariangela Zuccaro

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	188
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	222
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	233
CONTO ECONOMICO.....	244
STATO PATRIMONIALE.....	255
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	277
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	277
CONCLUSIONI	277

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Mariangela Zuccaro**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 28/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 21/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 10/04/2019, 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. 2 del 15.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Folignano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.261 abitanti.

L'ente è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 3-bis del d.l. n. 189/2016 per il sisma del 26 e 30 ottobre 2016.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non sussistente;
- non è in dissesto;

- che non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 114.945,29, tutti di parte corrente e gli atti relativi sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 114.945,29
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 114.945,29

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 202.784,79.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con entrate in c/capitale per euro 194.784,89;
 - con utilizzo dell'avanzo di amministrazione per € 8.000,00.
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Entrate	Uscite	Saldo	% di copertura 2018	% di copertura 2017
Asilo nido	€ 15.242,85	€ 29.000,00	-€ 13.757,15	52,56%	55,58%
Strutture Sportive	€ 38.025,84	€ 45.000,00	-€ 6.974,16	84,50%	88,50%
Mensa scuola matema	€ 66.842,05	€ 138.476,28	-€ 71.634,23	48,27%	60,78%
Trasporto scolastico	€ 23.430,26	€ 223.000,00	-€ 199.569,74	10,51%	11,62%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 17.129,00	€ 18.524,00	-€ 1.395,00	92,47%	93,60%
Totali	€ 160.670,00	€ 454.000,28	-€ 293.330,28	35,39%	40,66%

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)	€ 873.213,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 873.213,23

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	€ 556.709,05	€ 541.675,76	€ 552.229,43
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 556.709,05	€ 541.675,76	€ 552.229,43
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 505.570,31	€ 128.939,99	€ 74.107,76
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 520.606,60	€ 118.386,32	€ 28.907,04
Fondi vincolati al 31.12	€ 541.672,76	€ 552.229,43	€ 597.430,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12		€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 541.672,76	€ 552.229,43	€ 597.430,15
	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ -	€ -	€ -

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

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 15.340,30	€ 712.767,22	€ 873.213,23
<i>di cui cassa vincolata</i>		€ 552.229,43	€ 597.430,15

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:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		712.767,22			712.767,22
Entrate Titolo 1.00	+	4.238.135,26	2.855.028,97	1.079.706,91	3.934.735,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.590.897,07	1.512.491,85	258.645,85	1.771.137,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	758.232,55	406.561,48	121.772,18	528.333,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	8.300.032,10	4.774.082,30	1.460.124,94	6.234.207,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.756.424,27	4.562.776,14	1.113.535,02	5.676.311,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	34.500,11	34.500,11	0,00	34.500,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	7.790.924,38	4.597.276,25	1.113.535,02	5.710.811,27
Differenza D (D=B-C)	=	509.107,72	176.806,05	346.589,92	523.395,97
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	=	509.107,72	176.806,05	346.589,92	523.395,97
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.135.219,55	112.057,35	32.694,17	144.751,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	3.000,00	329,84	753,48	1.083,32
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	510.000,00	150.000,00	9.533,16	159.533,16
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.648.219,55	262.387,19	42.980,81	305.368,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	3.000,00	329,84	753,48	1.083,32
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)	=	3.000,00	0,00	753,48	1.083,32
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	3.000,00	0,00	753,48	1.083,32
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.645.219,55	262.387,19	42.227,33	304.284,68
Spese Titolo 2.00	+	1.798.220,04	392.223,18	235.330,80	627.553,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.798.220,04	392.223,18	235.330,80	627.553,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.798.220,04	392.223,18	235.330,80	627.553,98
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-153.000,49	-129.835,99	-193.103,47	-323.269,30
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	8.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
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)	=	8.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	7.000.000,00	3.846.814,42	0,00	3.846.814,42
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	7.000.000,00	3.846.814,42	0,00	3.846.814,42
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.472.543,53	692.430,76	4.293,97	696.724,73
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	1.553.252,21	674.800,08	57.688,19	732.488,27
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	983.165,77	59.600,74	100.845,71	873.213,67

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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 abbia 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 515.289,47, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 164.028,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 660.850,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 888.471,80
SALDO FPV	-€ 227.621,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24.765,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 25.268,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 502,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 164.028,96
SALDO FPV	-€ 227.621,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 502,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 574.945,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.661.702,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.173.557,59

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	4.364.673,39	4.188.695,31	2.855.028,97	68,16%
Titolo II	2.300.861,13	1.911.478,32	1.512.491,85	79,13%
Titolo III	635.333,96	511.236,37	406.561,48	79,53%
Titolo IV	891.219,55	668.097,30	112.057,35	16,77%
Titolo V	8.000,00	5.029,84	329,84	0,00%

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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		712767,22	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.611.410,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.814.367,09
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		34.500,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			762.542,80
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	(+)		114.945,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		366.164,93
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		511.323,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		460.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		660.850,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		823.127,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		5.029,84
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		366.164,93
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.416.640,98
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		888.471,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		511.323,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		511.323,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	114.945,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		396.377,87

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 660.850,55	€ 888.471,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 82.071,05	€ 660.850,55	€ 888.471,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 82.071,05	€ 660.850,55	€ 888.471,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2.173.557,59, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				712.767,22
RISCOSSIONI	(+)	1.507.399,28	9.575.714,67	11.083.113,95
PAGAMENTI	(-)	1.406.554,01	9.516.113,93	10.922.667,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			873.213,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			873.213,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.979.001,47	2.428.404,06	5.407.405,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	894.613,53	2.232.975,84	3.218.589,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			888.471,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.173.557,59

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.865.077,56	€ 2.236.647,53	€ 2.173.557,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.324.486,12	€ 1.570.648,47	€ 1.696.599,72
Parte vincolata (C)	€ 41.316,55	€ 41.316,55	€ 41.316,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 492.040,72	€ 544.525,33	€ 84.525,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.234,17	€ 80.157,18	€ 351.115,99

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			F.P.V.	F.P.V. (art.187)	Altri F.P.V.	Delegati	Previdenza	Altre	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia esubere di bilancio		€ -								
Finanziamento opere di investimento		€ 460.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permesse										
Estimazione anticipata dei proventi		€ -								
Altre modalità di utilizzo		€ -								
Utilizzo parte accantonata			€ -	€ 114.945,29						
Utilizzo parte vincolata							€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetaria della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti con utilizzazione=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

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. 37 del 29/03/2019, 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. 37 del 29/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.511.166,70	1.507.399,28	2.979.001,47	-24.765,95
Residui passivi	2.326.435,84	1.406.554,01	894.613,53	-25.268,30

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono dalla verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati con l'individuazione sia delle voci da eliminare definitivamente, in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate, che le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31.12.2018 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 21.555,72	€ 21.837,36
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 3.210,23	€ 3.430,94
MINORI RESIDUI	€ 24.765,95	€ 25.268,30

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 siano 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 sia 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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 2.649,35	€ 59.240,00	€ 31.520,47	€ 51.352,22	€ 130.000,00	€ 261.495,09	€ 31.914,97	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.649,35	€ 52.787,48	€ 31.520,47	€ 51.352,22	€ 102.928,35	€ 229.790,12	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	89%	100%	100%	79%	88%	0%	
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali			€ 338.814,57	€ 176.716,75	€ 223.166,24	€ 187.723,04	€ 179.377,04	€ 96.864,00
	Riscosso c/residui al 31.12			€ 337.982,81	€ 56.118,78	€ 33.699,20	€ 8.346,00		
	Percentuale di riscossione			100%	32%	15%	4%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 298.769,85	€ 304.197,79	€ 738.341,11	€ 238.300,89	€ 245.482,32	€ 242.479,21	€ 227.120,72	€ 204.408,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.639,53	€ 11.196,84	€ 16.683,13	€ 13.419,07	€ 18.024,37	€ 15.358,49	€ -	
	Percentuale di riscossione	6%	4%	7%	6%	7%	6%	0%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 4.580,40	€ 30.960,34	€ 40.053,86	€ 33.441,65	€ 37.613,74	€ 30.717,11	€ 5.417,82	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 150,47	€ 1.649,39	€ 10.742,91	€ 4.525,56	€ 9.088,18	€ 25.299,29	€ -	
	Percentuale di riscossione	3%	5%	27%	14%	24%	82%	0%	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario.**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.656.599,72.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, 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 prudenzialmente calcolata una passività potenziale complessiva di euro 10.000,00, importo che viene accantonato ai soli fini cautelativi non essendo in corso contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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

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	7.515,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.600,00
- utilizzi	10.115,21
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	0,00

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati accantonati € 30.000,00, a titolo prudenziale per la definizione di alcuni espropri in corso di regolarizzazione.

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.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.560.402,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 764.391,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 475.921,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 4.800.715,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 480.071,59	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ 1.147,40	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 478.924,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 1.147,40	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,02%

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:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 9.113.054,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 34.500,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ 150.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 9.228.554,06

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 9.279.268,00	€ 9.141.979,00	€ 9.228.554,06
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 137.289,00	-€ 28.914,83	-€ 34.500,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.141.979,00	€ 9.113.064,17	€ 9.344.053,95
Nr. Abitanti al 31/12	9.261	9.182	9.361
Debito medio per abitante	987,15	992,49	998,19

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 229.541,00	€ 9.072,35	€ 1.147,40
Quota capitale	€ 137.289,00	€ 28.914,83	€ 34.500,11
Totale fine anno	€ 366.830,00	€ 37.987,18	€ 35.647,51

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti differenti. Non sono concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,02 %

In merito si evidenzia che la bassa incidenza della spesa per interessi passivi è dovuta alla sospensione del pagamento delle rate dei mutui, di cui hanno beneficiato i comuni ricompresi nel cratere del sisma del centro Italia del 2016, quale il comune di Folignano, per le annualità 2017 e 2018.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Autovettura vigili urbani	22/11/2019	2.623,49
Miniescavatore lavori pubblici	30/06/2022	9.986,24

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 29/03/2019 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 ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondano alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2018	2018
Recupero evasione IMU	€ 390.000,00	€ -	€ 195.000,00	€ 195.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 58.000,00	€ 10.579,69	€ 24.000,00	€ 24.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -		
Recupero evasione altri tributi	€ 35.000,00	€ 4.209,34	€ 15.000,00	€ 1.500,00
TOTALE	€ 483.000,00	€ 14.789,03	€ 234.000,00	€ 234.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 872.513,93	
Residui riscossi nel 2018	€ 168.202,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 704.311,24	80,72%
Residui della competenza	€ 468.210,97	
Residui totali	€ 1.172.522,21	
FCDE al 31/12/2018	€ 633.242,59	54,01%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 per € 800.000,00 sono diminuite di Euro 100.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017, pari a € 900.000,00, per effetto della variazione nella modalità di accertamento, che è passata dal principio della competenza a quella della cassa.

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 261.495,09	
Residui riscossi nel 2018	€ 229.790,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 31.704,97	12,12%
Residui della competenza	€ 49.746,95	
Residui totali	€ 81.451,92	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 per € 7.197,08 sono diminuite di Euro 802,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 pari a € 8.000,00, per effetto della variazione nella modalità di accertamento, che è passata dal principio della competenza a quella della cassa.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.752,66	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.865,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 1.887,66	39,72%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 1.887,66	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 per € 695.005,85 sono pressoché invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017, pari a € 694.561,50, in virtù del mantenimento del costo del servizio stabile nel tempo.

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

TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 189.467,04	
Residui riscossi nel 2018	€ 8.346,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 181.121,04	95,60%
Residui della competenza	€ 154.527,85	
Residui totali	€ 335.648,89	
FCDE al 31/12/2018	€ 181.222,77	53,99%

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	€ 44.453,10	€ 59.816,70	€ 88.347,07
Riscossione	€ 40.415,82	€ 57.625,15	€ 88.347,07

L'intero importo è stato utilizzato per finanziare la spesa per investimenti del titolo II.

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	€ 28.103,47	€ 17.386,45	€ 17.037,02
riscossione	€ 7.502,97	€ 2.365,19	€ 5.685,92
%riscossione	26,70%	13,60%	33,37%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 28.103,47	€ 17.386,45	€ 17.037,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 22.482,77	€ 13.909,16	€ 13.629,60
entrata netta	€ 5.620,70	€ 3.477,29	€ 3.407,42
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.810,35	€ 1.738,65	€ 1.703,71
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.810,35	€ 1.738,64	€ 1.703,71
% per investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 242.479,21	
Residui riscossi nel 2018	€ 15.358,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 227.120,72	93,67%
Residui della competenza	€ 11.351,11	
Residui totali	€ 238.471,83	
FCDE al 31/12/2018	€ 232.023,95	97,30%

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.

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	€ 1.020.597,63	€ 1.109.318,24	88.720,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 91.046,00	€ 105.946,49	14.900,49
103	acquisto beni e servizi	€ 2.825.779,89	€ 2.939.246,06	113.466,17
104	trasferimenti correnti	€ 1.295.575,34	€ 1.525.696,30	230.120,96
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 9.072,45	€ 1.147,40	-7.925,05
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.000,00	€ 6.000,00	-2.000,00
110	altre spese correnti	€ 85.521,55	€ 127.012,00	41.490,45
TOTALE		€ 5.335.592,86	€ 5.814.366,49	478.773,63

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;

- 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 20.040,37;
- 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 1.067.210,13;
- 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		€ 1.109.318,24
Spese macroaggregato 103		€ 1.000,00
rap macroaggregato 102		€ 102.516,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione personale tributi		€ -
Altre spese: convenzione Resp. Area Finanziaria		€ -
Altre spese: convenzione personale area finanziaria		€ 44.000,00
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.256.834,98
(-) Componenti escluse (B) Ufficio Sisma rimborso Regione		€ 115.359,31
(-) Altre componenti escluse:		€ 82.070,65
di cui rinnovi contrattuali		€ 82.070,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.067.210,13	€ 1.059.405,02
(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.

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

Nel 2018 sono state sostenute spese di rappresentanza per € 200,00, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

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

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente non ha conferito incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono state impegnate somme per acquisto di immobili.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 1.147,40 e rispetto al residuo debito al 01/01/2018, determina un tasso medio del 0,01%.

Non sussistono interessi annuali relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, in quanto non sono state rilasciate garanzie.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,02%.

L'esigua incidenza è dovuta alla sospensione del pagamento delle rate dei mutui concessa a favore degli enti ricompresi nel cratere del sisma del centro Italia del 2016, quale il comune di Folignano.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali 2018 (A)	Previsioni definitive 2018 (B)	Somme impegnate 2018 (C)	Scostamento (C-B)
2.036.028,60	2.531.647,10	1.416.640,98	-1.115.006,12 (44,04%)

Sulla base dei valori sopra esposti si sottolinea come sia fondamentale una programmazione delle spese in esame maggiormente aderente alle reali possibilità di sostenimento e realizzazione delle stesse, onde non far perdere di significato l'elaborazione dei dati in sede di preventivo.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'ente non ha impegnato spese per acquisto di 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 la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, al verificarsi dei presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dall'ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata 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:

CONTO ECONOMICO	31/12/2018	31/12/2017
A) Componenti positivi della gestione	7.111.752,06	6.400.872,61
B) Componenti negativi della gestione	6.387.510,82	7.326.068,76
Diff. fra comp. positivi e negativi gestione	724.241,24	-925.186,15
C) Proventi ed oneri finanziari	2.321,97	-8.690,97
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	6.511,60	582.891,03
Risultato prima delle imposte	733.074,81	-350.986,09
Imposte	102.516,74	84.262,79
Risultato dell'esercizio	630.558,07	-435.248,88

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 624.046,47, con un notevole miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	2017	2018
	2.120.679,68	753.146,69

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:

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	608,78	600,00
Immobilizzazioni materiali	18.212.109,38	17.491.433,17
Immobilizzazioni finanziarie	297.834,29	297.864,13
Totale immobilizzazioni	18.510.552,45	17.789.897,30
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	4.129.808,39	3.303.719,83
Attività finanziarie che non cost.imm.	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.360.464,43	1.200.018,12
Totale attivo circolante	5.490.272,82	4.503.737,95
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	24.000.825,27	22.293.635,25
Patrimonio netto	7.560.347,07	6.753.272,46
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	12.124.688,58	11.136.404,00
Ratei e risconti e contributi agli invest.	4.315.789,62	4.403.958,79
Totale del passivo	24.000.824,97	22.293.635,25
Conti d'ordine	5.728.218,03	660.850,55

Per quanto concerne gli inventari, gli stessi vengono regolarmente aggiornati.

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 *non 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.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare

dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 49.482,93, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	
Riserve	€ 6.929.789,00
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 302.807,07
da capitale	€ 88.169,17
da permessi di costruire	€ 3.087.069,74
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.451.742,72
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	€ 630.558,07

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 10.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 30.000,00
totale	€ 40.000,00

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- il rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;

L'organo di revisione raccomanda un attento monitoraggio nella realizzazione delle entrate e nel sostenimento delle spese, al fine di perseguire costantemente il raggiungimento degli equilibri di bilancio e di consentire il ripiano del disavanzo di amministrazione nei tempi previsti.

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

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Fabriano, 03/07/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARIANGELA ZUCCARO

