

# COMUNE DI SOLETO

Provincia di Lecce

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

  
IL REVISORE UNICO  
DOTT. DOMENICO TARANTINO

**Comune di Soletto**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 72 del 14/05/2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

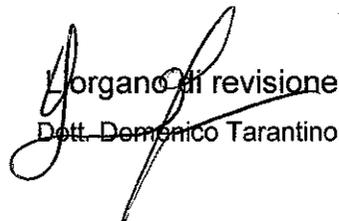
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**presenta**

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

Soletto li 09 Maggio 2019\*

  
L'organo di revisione  
Dott. Domenico Tarantino

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Domenico Tarantino, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 05/07/2016;

- ◆ ricevuta in data 08/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 70-71 del 06/05/2019, 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;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	N 15
di cui variazioni di Consiglio	N 3
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 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N 4
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;

### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Soletto registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2018 non vi è stata applicazione dell'avanzo vincolato presunto.
- 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 all'Unione dei Comuni della Grecia Salentina;
- partecipa al Consorzio di Comuni consorzio Asi;
- **ha in** essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;  
**non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, sebbene dopo il 30/01/2019 ma prima dell'approvazione di giunta del consuntivo;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Digs. 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;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 33.601,16 già coperto, nel corso dell'esercizio 2018, con le ordinarie entrate dell'ente.

- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 57.036,68 di cui euro 57.036,68. di parte corrente e detti atti 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	11.597,99	11.513,27	4.762,58
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	82.775,96	0,00	11.724,10
<b>Totale</b>	<b>94.373,95</b>	<b>11.513,27</b>	<b>11.724,10</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 12.060,91.

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

– con entrate generali del bilancio per l'intero importo.

- 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.

## 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)	1.086.082,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.086.082,08

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	167.357,50	352.679,23	1.086.082,08
di cui: <i>cassa vincolata</i> <sup>(1)</sup>	30.718,15	30.718,15	30.718,15

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

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	+	178.553,34	30.718,15	30.718,15
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	178.553,34	30.718,15	30.718,15
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	147.835,19	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	30.718,15	30.718,15	30.718,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	30.718,15	30.718,15	30.718,15

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2015					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		362.679,23			362.679,23
Entrate Titolo 1.00	+	3.376.303,14	2.216.776,58	423.018,09	2.639.794,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	717.509,09	415.293,17	254.898,07	670.191,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	394.813,02	305.414,98	32.438,57	337.853,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (3)		0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>4.488.626,25</b>	<b>2.937.484,73</b>	<b>710.354,73</b>	<b>3.647.839,46</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma 1, 2, 3)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.041.916,25	2.651.664,82	389.060,12	3.040.724,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
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 modificazioni)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>4.041.916,25</b>	<b>2.651.664,82</b>	<b>389.060,12</b>	<b>3.040.724,94</b>
<b>Differenza D (D=C-B-C)</b>	=	<b>446.709,00</b>	<b>285.819,91</b>	<b>321.294,61</b>	<b>607.114,62</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>446.709,00</b>	<b>285.819,91</b>	<b>321.294,61</b>	<b>607.114,62</b>
Entrate Titolo 4.01 - Entrate in conto capitale	+	2.595.112,48	383.103,18	306.658,97	689.762,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	61.443,71	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>2.656.556,19</b>	<b>383.103,18</b>	<b>308.158,97</b>	<b>691.262,15</b>
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 4.02 - Riscossioni di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 Riscossioni di crediti a mid termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 4.02, 5.00, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)</b>	=	<b>2.656.556,19</b>	<b>383.103,18</b>	<b>306.658,97</b>	<b>689.762,16</b>
Spese Titolo 2.00	+	2.734.138,10	144.533,08	253.160,11	397.693,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>2.734.138,10</b>	<b>144.533,08</b>	<b>253.160,11</b>	<b>397.693,19</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	=	<b>2.734.138,10</b>	<b>144.533,08</b>	<b>253.160,11</b>	<b>397.693,19</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=P-M-P-E-G)</b>	=	<b>-77.681,91</b>	<b>238.670,10</b>	<b>63.498,66</b>	<b>292.066,96</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti a mid termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incurren. di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da riserve	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate da cessione parte di giro	+	2.791.273,57	540.768,41	3.212,99	543.980,80
Spese Titolo 7 (V) - Uscite (altri) e parte di giro	-	2.741.767,88	484.510,84	44.413,45	528.924,39
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+D+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>771.312,01</b>	<b>580.647,48</b>	<b>335.092,41</b>	<b>1.268.419,12</b>

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non vi sono indicati pagamenti per azioni esecutive perche non vi sono stati pagamenti a seguito di azioni esecutive.

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 1.394.977,28 ma mai utilizzato.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.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 *non ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

In caso di non corretta attuazione l'ente ha motivato il mancato adempimento dovuto all'inserimento dei dati nella piattaforma. Tali limite è stato risolto in occasione degli adempimenti di cui all'art. 1 comma 859 della Legge 145/2018.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 647.159,28, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	647.159,28
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	368.679,80
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	543.912,34
<b>SALDO FPV</b>	-175.232,54
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	43.955,55
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	91.972,82
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	14.792,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-33.224,57
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	647.159,28
<b>SALDO FPV</b>	-175.232,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-33.224,57
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	134.475,70
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	1.291.430,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	1.864.608,68

\*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	Provisione definita (competenza)	Accreditamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi accreditati c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2.804.900,00	2.835.354,73	2.216.776,58	78,18
Titolo II	508.425,00	462.242,36	415.293,17	89,84
Titolo III	376.300,00	363.957,61	305.414,98	83,91
Titolo IV	2.637.487,12	439.184,10	383.103,18	87,23
Titolo V	-	-	-	#DM/0!

Nei 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.

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		352679,23	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		82.079,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		3.661.554,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		3.063.409,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		147.101,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		470,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		182.337,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>350.316,30</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		55.229,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>405.545,50</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		28.294,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		286.599,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		439.840,00
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	(-)		-
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	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		207.832,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		396.810,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		470,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>149.904,60</b>
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	(+)		-
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	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>10</b>	<b>555.450,20</b>

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

### 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 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	82.079,84	147.101,52
FPV di parte capitale	286.599,96	396.810,82
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	51.494,90	82.079,84	147.101,52
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	37.500,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	7.855,00	17.453,00	16.182,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.40 del principio contabile 1/2***	43.638,90	64.626,84	93.419,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
di cui FPV di riaccantonamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.200,00	286.599,96	396.810,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinato investimenti accertate in c/competenza	2.200,00	286.599,96	396.810,82
- 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 1.864.608,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				352.679,23
RISCOSSIONI	(+)	1.021.726,09	3.861.356,32	4.883.082,41
PAGAMENTI	(-)	686.633,68	3.463.045,88	4.149.679,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.086.082,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.086.082,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.390.935,68	790.512,43	2.181.448,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	317.345,58	541.663,59	859.009,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			147.101,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			396.810,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.864.608,68</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non vi sono pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.007.202,32	1.425.906,51	1.864.608,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	842.960,02	1.108.234,90	1.318.551,59
Parte vincolata (C)	184.422,08	199.034,62	280.631,31
Parte destinata agli investimenti (D)	27.589,12	23.104,14	15.149,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-47.768,90	95.532,85	250.275,91

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31/12/2017						
			Parte vincolata		Parte disponibile		Totale		
Copertura dei debiti fuori bilancio	38.750								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0								
Finanziamento spese di investimento	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0							
Altra modalità di utilizzo	14.650								
Utilizzo parte accantonata	53.400		0	38.750	14.650				
Utilizzo parte vincolata	57.976								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	23.100								
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0					
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>134.476</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38.750</b>	<b>14.650</b>	<b>0.858</b>	<b>0.640</b>	<b>42.81</b>	<b>72</b>

## 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 66 del 24/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 66 del 24/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.460.679,04	1.021.726,09	1.390.935,68	48.017,27
Residui passivi	1.018.771,96	686.633,68	317.345,58	14.792,70

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	87.478,73	10.562,05
Gestione corrente vincolata	4.494,09	2.448,60
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.782,05
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>91.972,82</b>	<b>14.792,70</b>

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

Si precisa che la differenza 48.017,27 è inferiore alle insistenze dei residui in quanto nei valori della riscossione sono ricompresi maggiori residui attivi.

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

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

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

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:



Categorie crediti		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
IMU	Residui iniziali	222.138,97	213.713,75	262.590,57	158.836,36	186.960,74	225.894,54	178.260,14	
	Riscosso e/residui al 31.12	79.891,33	55.031,02	132.809,44	31.132,11	51.510,31	82.023,85	-	126,4
	Percentuale di riscossione	35,96	25,75	50,58	19,60	27,55	36,31	-	
Tassa - Tar - Imp	Residui iniziali	1.223.065,86	783.258,77	615.107,47	683.087,34	724.447,10	776.749,71	819.046,20	
	Riscosso e/residui al 31.12	684.111,45	268.378,58	115.950,04	106.939,38	78.857,31	90.812,40	-	660,0
	Percentuale di riscossione	55,93	34,26	18,85	15,66	10,86	11,67	-	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.146,30	577,72	-	428,90	5.584,28	57,40	7.176,04	
	Riscosso e/residui al 31.12	2.146,30	577,72	-	428,90	5.584,28	57,40	-	
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	-	100,00	100,00	100,00	-	
Rit. attivi e comuni straordinari	Residui iniziali	-	-	-	-	8.400,00	12.300,00	20.700,00	
	Riscosso e/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	20,0
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	
Proventi sanzionatori	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da processo di accoglimento	Residui iniziali	25.331,29	4.764,85	-	516,00	-	-	-	
	Riscosso e/residui al 31.12	24.520,26	3.953,62	-	516,00	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	96,80	82,98	-	100,00	-	-	-	
Proventi da altri provvedimenti	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo 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 e media ponderata) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 960.211,37

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, per euro 47.762,48 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) I crediti non sono stati mantenuti nello Stato patrimoniale, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL, anche se le azioni di recupero sono in essere attraverso l'affidamento a società di riscossione iscritta ad apposito albo.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 255.303,94, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro..... disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 254.053,91 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2017;

Euro 38.750,00 già utilizzati nel corso del 2018;

Euro 40.000,00 accantonati nell'esercizio cui il bilancio in corso si riferisce;

Euro 110.000,00 già accantonati negli esercizi, 2019-2020-2021, del bilancio di previsione, con una capacità di copertura di € 364.100,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che sia adeguatamente congruo.

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

È stata accantonata la somma di euro 1.062,58 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
consorzio ASI	30.889,00	3,44	1062,5816	1.062,58
			0	
			0	

### **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)	4.400,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.100,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5.500,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo accantonato dalla precedente contabilità, € 6.586,31.

Fondo rinnovo contrattuale del personale € 19.887,42.

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

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

#### I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	La posta in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.690.773,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	449.824,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	207.347,17	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>3.347.945,49</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>334.794,55</b>	
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)	58.451,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>276.343,13</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>58.451</b>	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 $(G/A) \cdot 100$		1,75%

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	+	1.444.490,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	182.337,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.262.152,96</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.567.300,00	1.380.778,24	1.444.490,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	243.729,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	186.521,76	180.017,24	182.337,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.380.778,24</b>	<b>1.444.490,00</b>	<b>1.262.152,96</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.445,00	5.432,00	5.419,00
Debito medio per abitante	253,59	265,92	232,91

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	69.402,98	60.750,42	58.451,42
Quota capitale	186.521,76	180.017,24	182.337,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>255.924,74</b>	<b>240.767,66</b>	<b>240.788,46</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1.75 %

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 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 non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione e pertanto, 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** conseguiti i seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	M.D.F.	M.D.F.
			Accantonamenti	Residuo
			Competenza Servizio 2018	Residuo 2018
Recupero evasione IMU	184.296,89	184.296,89	25.188,00	51.809,10
Recupero evasione FARSU/TIA/TARES	22.023,00	4.289,00	16.579,37	62.896,82
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.616,04	688,00	230,43	230,43
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>207.935,93</b>	<b>189.273,89</b>	<b>41.997,80</b>	<b>114.936,35</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	266.643,46	
Residui riscossi nel 2018	41.581,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-17.001,62	
Residui al 31/12/2018	242.063,60	90,78%
Residui della competenza	14.839,00	
Residui totali	256.902,60	
FCDE al 31/12/2018	174.378,18	67,88%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono invariate

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	34.643,36	
Residui riscossi nel 2018	34.643,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	28.031,77	
Residui totali	28.031,77	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 40.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per maggiori costi del piano finanziario tari 2018.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	579.359,14	
Residui riscossi nel 2018	63.197,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	516.161,65	89,09%
Residui della competenza	199.650,53	
Residui totali	715.812,18	
FCDE al 31/12/2018	607.371,36	84,85

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

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	64.779,57	89.089,74	74.588,21
Riscossione	64.779,57	89.089,74	70.736,07

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	0,00	
<b>2017</b>	44.544,87	50,00%
<b>2018</b>	43.417,76	58,20%

### **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**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	16.068,34	61.953,16	155.000,00
riscossione	10.484,06	61.895,76	147.833,00
%riscossione	65,25	99,91	95,38
FCDE	2.750,00	105,50	2.700,00



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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	16.068,34	61.953,16	155.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.750,00	115,50	2.700,00
entrata netta	13.318,34	61.837,66	152.300,00
destinazione a spesa corrente vincolata	6.659,17	30.918,83	76.150,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	2.750,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	1,81%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	57,40	
Residui riscossi nel 2018	57,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.166,04	
Residui totali	7.166,04	
FCDE al 31/12/2018	2.700,00	37,68

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

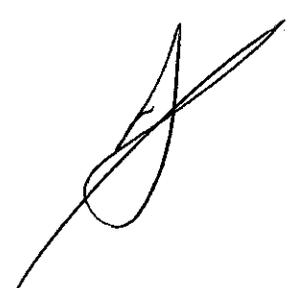
Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 10.915,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a seguito dell'accertamento di entrate da canoni di locazione di un immobile non rilevate nell'anno 2017.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	12.300,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	12.300,00	100,00%
Residui della competenza	8.400,00	
Residui totali	20.700,00	
FCDE al 31/12/2018	20.700,00	100,00

### **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	975.092,13	1.022.470,85	47.378,72
102	imposte e tasse a carico ente	65.343,94	69.101,78	3.757,84
103	acquisto beni e servizi	1.487.220,38	1.646.278,98	159.058,60
104	trasferimenti correnti	140.596,48	148.958,07	8.361,59
105	trasferimenti di tributi	0,00	1.014,86	1.014,86
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	60.750,42	60.158,46	-591,96
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	6.003,32	6.003,32
110	altre spese correnti	54.427,31	109.423,30	54.995,99
<b>TOTALE</b>		<b>2.783.430,66</b>	<b>3.063.409,62</b>	<b>279.978,96</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 988.112,00;
- 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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.017.447,00	1.036.204,57
Spese macroaggregato 103	0,00	5.526,96
Irap macroaggregato 102	70.433,00	64.434,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.087.880,00</b>	<b>1.106.166,19</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	99.768,00	154.375,48
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>988.112,00</b>	<b>951.790,71</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. A tal proposito, occorre rilevare che è stata fatta formale richiesta, da parte del consorzio ASI di cui l'ente detiene una quota pari al 3.44%, di versamento di somme per € 64.878,83, quale compartecipazione alle spese di manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione presenti nelle varie aree industriali. Tale somma non è stata stanziata nel bilancio 2018 e pertanto i rapporti creditori e debitori con la società partecipata, non sono corrispondenti. Si invita l'ente a vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione libero, per la copertura di tale somma che determinerà un debito fuori bilancio.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

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

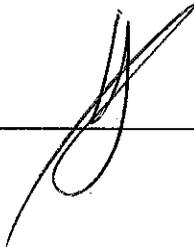
L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 10/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente



Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo perdita d'esercizio	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Consorzio Asi	3,44%	32.355.677	30.889			

### **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 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:

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: una perdita d'esercizio pari ad 247.076,34

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incremento di costi per prestazione di servizi e di personale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 318.073,67. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 449.882,51 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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
793.647,42	807.188,97	812.288,58

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

permessi a costruire € 74.288,21

insussistenze del passivo € 13.010,65

insussistenze dell'attivo € 14.904,77

## STATO PATRIMONIALE

### Per tutti gli enti

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2017
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2017
- inventario dei beni immobili	31/12/2017
- inventario dei beni mobili	31/12/2017
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

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. 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 è stato inserito nella voce altri fondi.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma, in corrispondenza di questi ultimi, non risulta istituito il fondo nella contabilità economico-patrimoniale pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto. Si invita l'ente a predisporre il fondo.

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**

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

risultato economico dell'esercizio	+/-	- 247.076,34
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	47.762,48
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		- 199.313,86

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	21.206.903,00
II	Riserve	396.184,98
a	da risultato economico di esercizi precedenti	105.902,73
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	290.282,25
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	- 247.076,34

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione  
L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	247076,34
portata a nuovo	
Totale	247076,34

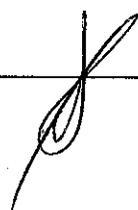
### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono inseriti nella voce altri fondi.

### **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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 2.393.383,10.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONCLUSIONI

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

Soieto, 14/05/2019

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOCT. DOMENICO TARANTINO

