

# COMUNE DI SACCOLONGO

Provincia di Padova

## Relazione dell'Organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA SANNA



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
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.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
CONCLUSIONI .....	26

## Comune di Saccolongo (PD)

### Organo di revisione

Verbale n. 10 del 29.04.2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Saccolongo, 29 aprile 2019

L'Organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta dott.ssa Valentina Sanna, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 15/02/2017;

- ◆ ricevuto in data 16.04.2019 lo schema definitivo approvato con delibera della giunta comunale n. 32 del 15.04.2019, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) (con la sola eccezione del Conto economico e dello 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. 51 del 21.12.2017;

### **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.4
di cui variazioni di Consiglio	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
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;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

## **Premesse e verifiche**

Il Comune di Saccolongo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.922 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -		
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -		
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -		
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -		
Impianti sportivi	€ 37.000,00	€ 53.308,18	-€ 16.308,18	69,41%	75,47%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -		
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi-Pasti caldi assistenza	€ 6.557,05	€ 27.992,72	-€ 21.435,67	23,42%	
<b>Totali</b>	<b>€ 43.557,05</b>	<b>€ 81.300,90</b>	<b>-€ 37.743,85</b>	<b>53,58%</b>	

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 420.148,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 420.148,32

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 968.080,98	€ 641.795,67	€ 420.148,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.350,00	€ 4.350,00	€ 4.350,00

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.350,00	€ 4.350,00	€ 4.350,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.350,00	€ 4.350,00	€ 4.350,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.350,00	€ 4.350,00	€ 4.350,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.350,00	€ 4.350,00	€ 4.350,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato somme a destinazione vincolata. Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 641.795,67			€ 641.795,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.130.769,88	€ 1.782.887,50	€ 526.150,93	€ 2.309.038,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 397.036,13	€ 188.174,72	€ 11.105,49	€ 199.280,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 677.856,51	€ 226.068,66	€ 196.202,45	€ 422.271,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.205.662,52	€ 2.197.130,88	€ 733.458,87	€ 2.930.589,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.756.307,88	€ 2.237.740,96	€ 866.743,57	€ 3.104.484,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 122.247,70	€ 122.247,70	€ -	€ 122.247,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.878.555,58	€ 2.359.988,66	€ 866.743,57	€ 3.226.732,23
Differenza D (D=B-C)	=	€ 327.106,94	€ 162.857,78	€ 133.284,70	€ 296.142,48
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 327.106,94	€ 162.857,78	€ 133.284,70	€ 296.142,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 639.453,04	€ 280.597,97	€ -	€ 280.597,97
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 83.387,07	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 722.840,11	€ 280.597,97	€ -	€ 280.597,97
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 722.840,11	€ 280.597,97	€ -	€ 280.597,97
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.084.792,90	€ 114.871,27	€ 65.548,17	€ 180.419,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.084.792,90	€ 114.871,27	€ 65.548,17	€ 180.419,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.084.792,90	€ 114.871,27	€ 65.548,17	€ 180.419,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 361.952,79	€ 165.726,70	€ 65.548,17	€ 100.178,53
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.375.847,87	€ 425.010,88	€ 25.164,87	€ 450.175,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.499.218,42	€ 421.478,88	€ 54.380,27	€ 475.859,15
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.083.579,27</b>	<b>€ 6.400,92</b>	<b>€ -228.048,27</b>	<b>€ 420.148,32</b>

\* 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, in quanto non sussiste la fattispecie.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 dal quale emerge che l'ente non ha superato i tempi previsti dalla legge.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente sta provvedendo 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 D.lgs.33/2013.

### **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 237.252,41, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 237.252,41
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 67.360,80
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 458.275,66
<b>SALDO FPV</b>	-€ 390.914,86
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 59.058,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.955,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 22.103,06
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 237.252,41
<b>SALDO FPV</b>	-€ 390.914,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 22.103,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 216.567,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 367.778,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 408.580,31

\*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:

	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.273.738,00	€ 2.249.530,36	€ 1.782.887,50	79,25598746
<b>Titolo II</b>	€ 327.810,59	€ 242.702,54	€ 188.174,72	77,53306578
<b>Titolo III</b>	€ 412.060,80	€ 299.701,00	€ 226.068,66	75,43139996
<b>Titolo IV</b>	€ 632.557,86	€ 518.597,97	€ 280.597,97	54,10703208
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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		641.795,67	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.791.933,90
<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 1.00 - Spese correnti	(-)		2.645.855,75
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		122.247,70
<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>23.830,45</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	(+)		-
<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>23.830,45</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		216.567,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		67.360,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		518.597,97
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	(-)		305.176,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		458.275,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>39.074,10</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>62.904,55</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>23830,45</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 plurienn.</b>		<b>23830,45</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 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	€ 67.360,80	€ 458.275,66
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	€ 60.659,83	€ 67.360,80	€ 458.275,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 67.360,80	€ 458.275,66
- 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 408.580,31 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				641795,67
RISCOSSIONI	(+)	758623,74	2902739,73	3661363,47
PAGAMENTI	(-)	986672,01	2896338,81	3883010,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			420148,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			420148,32
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	492120,75	856178,47	1348299,22
RESIDUI PASSIVI	(-)	276264,59	625326,98	901591,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			458275,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>408580,31</b>

- 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)	€ 604.086,24	€ 584.345,80	€ 408.580,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 101.000,00	€ 115.000,00	€ 223.500,00
Parte vincolata (C)	€ 326.153,08	€ 317.895,00	€ 143.648,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 136.313,00	€ 105.000,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 40.620,16	€ 46.450,82	€ 41.432,31

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**

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
			FIDE	Fondo pasività potenziali	Altri fondi	La legge	Transfer.	scatto	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 174.247,00	-	-	-	-	€ -	€ 104.247,00	€ -	€ 70.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 42.320,00	-	-	-	-	-	-	-	€ 42.320,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate= 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. 27 del 10.04.2019 corredato 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. 27 del 10.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.309.802,80	€ 758.623,74	€ 492.120,75	-€ 59.058,31
Residui passivi	€ 1.299.891,85	€ 986.672,01	€ 276.264,59	-€ 36.955,25

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 56.275,71	€ 20.763,36
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 14.826,95
Gestione servizi c/terzi	€ 2.782,60	€ 1.364,94
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 59.058,31	€ 36.955,25

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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio; ha, inoltre, suggerito una più attenta verifica dei residui relativi ai depositi cauzionali, in particolare quelli con maggiore anzianità.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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	€ -	€ -	€ 26.812,67	€ 93.656,31	€ 125.284,65	€ 202.192,00	€ 368.153,88	€ 194.877,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 24,73	€ 7.356,32	€ 34.295,52	€ 38.115,18	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	8%	27%	19%	0%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 20.087,95	€ 128.985,60	€ 347.972,00	€ 166.867,20	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 16.252,61	€ 117.200,00	€ 196.725,74	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	81%	91%	57%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 12.038,65	€ 15.258,39	€ 20.242,00	€ 12.466,46	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 12.038,65	€ 15.258,39	€ 7.775,54	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	38%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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 223.500,00.

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi**

L'Ente non presenta rischi da contenzioso in quanto alla data odierna non vi sono procedimenti passivi in corso né consta che vi siano concreti rischi che ne insorgano di ammontare significativo.

L'Ente non ha proceduto pertanto ad alcun accantonamento.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.800,00</b>

***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:

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.249.530,36	224,53%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 242.702,54		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 299.701,00		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	€ 2.791.933,90		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL</b>	€ 279.193,39		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 62.688,10		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 216.505,29		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto</b>	€ 62.688,10		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>			

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 1.275.723,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 122.247,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.153.475,69

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.302.350,59	€ 1.391.986,48	€ 1.275.723,39
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 158.897,10	-€ 116.263,09	-€ 122.247,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 248.532,99		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.391.986,48</b>	<b>€ 1.275.723,39</b>	<b>€ 1.153.475,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.922,00	4.945,00	4.878,00
Debito medio per abitante	282,81	257,98	236,46

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 76.418,71	€ 68.932,77	€ 62.688,10
Quota capitale	€ 158.897,10	€ 116.263,09	€ 122.247,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 235.315,81</b>	<b>€ 185.195,86</b>	<b>€ 184.935,80</b>

L'Ente, nel 2018, non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. E non ha estinto mutui anticipatamente.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

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

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

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31.12.2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 in quanto non tenuto.

## **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 27.03.2019 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 corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2018
			Esercizio 2018	2018
Recupero evasione IMU	€ 202.192,00	€ 38.115,18	€ 88.420,00	€ 194.877,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP/ICI	€ -	€ 13.918,95	€ -	€ 11.007,65
Recupero evasione altri tributi- TASI-	€ 21.808,30	€ 1.977,54	€ -	€ 17.597,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 224.000,30</b>	<b>€ 54.011,67</b>	<b>€ 88.420,00</b>	<b>€ 223.481,65</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 292.245,52	
Residui riscossi nel 2018	€ 58.246,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 233.998,80	80,07%
Residui della competenza	€ 183.907,58	
Residui totali	€ 417.906,38	
FCDE al 31/12/2018	€ 223.500,00	53,48%

In merito si raccomanda di monitorare attentamente gli incassi e provvedere alle eventuali azioni di recupero che dovessero risultare necessarie.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 48.593,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto già nel 2017 si era attivata una puntuale verifica delle posizioni debitorie arretrate.

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

### **IMU**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 245.753,63	
Residui riscossi nel 2018	€ 41.676,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 204.077,06	83,04%
Residui della competenza	€ 164.076,82	
Residui totali	€ 368.153,88	
FCDE al 31/12/2018	€ 194.877,00	52,93%

Come anche evidenziato nella relazione al Rendiconto 2017, si raccomanda di monitorare attentamente gli incassi e provvedere alle eventuali azioni di recupero che dovessero risultare necessarie.

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 5.349,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

### **TASI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 13.594,23	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.651,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 10.943,03	80,50%
Residui della competenza	€ 19.830,76	
Residui totali	€ 30.773,79	
FCDE al 31/12/2018	€ 17.597,00	57,18%

Si rinvia a quanto indicato a proposito dell'IMU.

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

Nessuna attività di recupero in quanto i mancati pagamenti vengono, dopo opportuno sollecito, direttamente iscritti a ruolo.

### **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	€ 105.565,07	€ 163.671,65	€ 258.233,11
Riscossione	€ 105.565,07	€ 163.671,85	€ 258.233,11

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>	€ -	zero
<b>2017</b>	€ -	zero
<b>2018</b>	€ -	ero

### **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	€ 23.109,02	€ 24.110,00	€ 20.242,00
riscossione	€ 19.547,67	€ 23.735,64	€ 7.775,54
%riscossione	84,59	98,45	38,41

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	€ 23.109,02	€ 24.110,00	€ 20.242,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 23.109,02	€ 24.110,00	€ 20.242,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 11.554,51	€ 12.100,00	€ 12.100,00
% per spesa corrente	50,00%	50,19%	59,78%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

## CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 27.297,04	
Residui riscossi nel 2018	€ 27.297,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.466,46	
Residui totali	€ 12.466,46	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente titolare di entrata (Retenus) ha accantonato un importo di Euro 79.150,00 relativo a sanzioni CDS a titolo di FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 24.369,51, diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2017. L'entrata si riferisce ai canoni di affitto degli impianti di telefonia mobile ubicati sul territorio comunale. L'importo è stato interamente incassato. L'Organo di revisione suggerisce di monitorare le scadenze dei contratti e l'incasso dei canoni.

## **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	€ 645.527,61	€ 647.042,75	1.515,14
102 imposte e tasse a carico ente	€ 63.034,03	€ 63.428,83	394,80
103 acquisto beni e servizi	€ 1.286.379,66	€ 1.297.170,31	10.790,65
104 trasferimenti correnti	€ 589.141,58	€ 551.172,17	-37.969,41
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 68.900,00	€ 62.688,10	-6.211,90
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 2.851,07	2.851,07
110 altre spese correnti	€ 36.697,93	€ 21.502,52	-15.195,41
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.689.680,81</b>	<b>€ 2.645.855,75</b>	<b>-43.825,06</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al

pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 28.510,23;
- 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 30,93;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	761.993,40	€ 647.042,75
Spese macroaggregato 103	€	18.976,26	€ 78.064,07
Irap macroaggregato 102	€	52.409,12	€ 42.357,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: Unione Retenus			€ 122.750,00
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>833.378,78</b>	<b>€ 890.214,76</b>
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:	€	124.309,40	€ 181.176,31
di cui rinnovi contrattuali			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€</b>	<b>709.069,38</b>	<b>€ 709.038,45</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'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli avendo l'Amministrazione approvato il consuntivo 2017 entro il 02.05.2018:

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

Nei confronti della partecipata Etra S.p.A risultano crediti di Etra verso il Comune per Euro 36.919,57 e debiti di Etra verso il Comune per Euro 15.893,64.

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

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

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2018 con delibera di C.C n. 32 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31.12.2017, dirette e indirette.

#### **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 2017 e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE**

L'Ente, pur avendo avviato nell'esercizio 2017, l'introduzione della contabilità economico patrimoniale non ha provveduto, alla data odierna, a redigere il Conto economico e lo Stato patrimoniale stanti le persistenti difficoltà, anche informatiche, derivanti agli uffici preposti dalla complessità contabile delle operazioni.

Tali criticità erano emerse, d'altronde, anche in sede di approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2017, al quale era stato allegato un primo prospetto di Conto Economico e Stato patrimoniale per il quale il sottoscritto Revisore aveva evidenziato quanto segue:

"trattandosi del primo anno di applicazione della contabilità economico – patrimoniale, risultano ancora aperte una serie di criticità con correlati riflessi sulla determinazione del risultato economico dell'esercizio. Richiama, a tal proposito, i propri rilievi – innanzi illustrati – in ordine, tra gli altri, alla valorizzazione delle rimanenze, al calcolo degli ammortamenti e delle quote di contributi agli investimenti ed in ordine alle conseguenze contabili, sui valori del patrimonio netto e del risultato economico dell'esercizio, della non applicazione dei nuovi criteri di valutazione dei risconti passivi di cui al punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Invita, pertanto, l'Ente, ad adottare tutte quelle soluzioni informatiche e tecnico – organizzative necessarie alla verifica di tali criticità di modo che il conto economico e lo stato patrimoniale del prossimo esercizio siano redatti in piena conformità ai principi contabili di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011."

Di tali difficoltà, peraltro, aveva preso atto ARCONET (che già con FAQ n. 30 del 12/04/2018 aveva disposto la proroga di un anno dell'avvio della contabilità economico patrimoniale) proprio in relazione ai comuni di classe demografica inferiore ai 5000 abitanti (cui appartiene il Comune di Saccolongo): alla data odierna l'ulteriore proroga è stata chiesta dall'ANCI.

Pur rilevando che la Conferenza-Stato Città nella seduta straordinaria tenutasi il 28 marzo 2019 ha mostrato apertura verso la citata richiesta formulata dall'Anci di sospendere l'obbligo della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli Comuni, l'Organo di revisione non può che prendere atto che alla data odierna nessuna proroga è stata ancora formalizzata.

Evidenzia, pertanto, che se un provvedimento di proroga non dovesse essere adottato anteriormente alla data di approvazione da parte del Consiglio Comunale del conto consuntivo relativo all'esercizio 2018, sarà necessario provvedere all'integrazione dei documenti mancanti redigendo sottoponendo all'approvazione del consiglio comunale medesimo anche il conto economico e lo stato patrimoniale.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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 non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie.

L'Organo di revisione rileva:

- la sostanziale attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- la necessità di monitorare in maniera puntuale le entrate da accertamenti;

- l'assenza dei documenti di conto economico e di stato patrimoniale che risulterebbero obbligatori in base alle disposizioni vigenti alla data odierna e la necessità, eventuale, di provvedere alla loro redazione in assenza di proroga dell'obbligo come meglio illustrato in precedenza nel paragrafo relativo al "conto economico e stato patrimoniale" ;
- la necessità di vincolare parte del risultato di amministrazione 2018 per il completamento delle opere di realizzazione del piano urbanistico Zona Centro di Saccolongo per complessivi Euro 143.648,00.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto, ed espressamente richiamato, tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole, alle condizioni tutte illustrate nella relazione, all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA SANNA

