



## COMUNE DI COGOLETO

Città Metropolitana di Genova

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

**anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO UGO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
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 .....	14
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
CONTO ECONOMICO .....	22
STATO PATRIMONIALE .....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	24
CONCLUSIONI .....	25

# Comune di COGOLETO

## Organo di revisione

Verbale n. 15 del 10/04/2019

### 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 Cogoleto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Imperia, lì 10/04/2019

L'organo di revisione

Paolo UGO



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Paolo UGO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 06/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 22/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 20/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 22/12/2014;

### **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. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

- ◆ 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 Cogoletto registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.030 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;

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

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

- nel 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 alla Centrale Unica di Committenza (C.U.C.) Varazze-Cogoletto-Arenzano;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente 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;
- 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.
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente, 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 relativi alla lettera e) dell'art. 194 del TUEL (acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa).

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con avanzo di amministrazione e con risorse correnti.

## **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)	4.344.476,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	4.344.476,24

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.026.929,68	2.868.587,17	4.344.476,24
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	118.223,57	245.395,10	535.806,50

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018				
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui
Fondo di cassa iniziale (A)		2.868.587,17		
Entrate Titolo 1.00	+	8.598.539,50	6.302.962,85	863.879,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.081.748,87	1.533.210,21	403.008,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.517.297,37	3.567.331,53	222.016,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>15.197.585,74</b>	<b>11.403.504,59</b>	<b>1.488.905,10</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	13.686.985,61	8.889.589,93	2.316.824,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	239.800,00	237.437,85	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>13.926.785,61</b>	<b>9.127.027,78</b>	<b>2.316.824,61</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>1.270.800,13</b>	<b>2.276.476,81</b>	<b>-827.919,51</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
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>1.270.800,13</b>	<b>2.276.476,81</b>	<b>-827.919,51</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.595.746,42	369.287,69	855.643,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	103.542,01	0,00	22.130,74
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	320.000,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>5.019.288,43</b>	<b>369.287,69</b>	<b>877.774,16</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
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	103.542,01	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>103.542,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>103.542,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>4.915.746,42</b>	<b>369.287,69</b>	<b>877.774,16</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.178.697,77	825.554,62	286.879,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>3.178.697,77</b>	<b>825.554,62</b>	<b>286.879,20</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>3.178.697,77</b>	<b>825.554,62</b>	<b>286.879,20</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>1.737.048,65</b>	<b>-456.266,93</b>	<b>590.894,96</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	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>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.881.148,85	1.779.460,42	2.565,28
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.226.879,14	1.665.680,52	223.641,44
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>5.634.247,67</b>	<b>1.933.989,78</b>	<b>-458.100,71</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.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'Ente non ha usufruito dell'anticipazione di cassa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 era di euro 2.934.047,37.

### **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.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 99.489,59 come risulta dai seguenti elementi:

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-99.489,59
<b>SALDO FPV</b>	313.612,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-155.176,58
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	0,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	948.512,96
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	1.007.459,04

\*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:

### Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	7043250,00	6542179,26	6302962,85	96,34347516
<b>Titolo II</b>	1848800,00	1547070,34	1533210,21	99,10410473
<b>Titolo III</b>	4112460,00	4004444,46	3567331,53	89,08430534
<b>Titolo IV</b>	2217350,00	417219,77	369287,69	88,51155112
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO		COMPETENZA ( ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMP UTATI ALL' ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.868.587,17	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritte	(+)		219.703,20
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio p	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		12.093.694,06
<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	(-)		11.382.556,18
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spe	(-)		202.704,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capital	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		237.437,85
<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>490.698,76</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	(+)		213.000,00
<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 di entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
	(+)		-
<b>E CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>703.698,76</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		307.650,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.673.372,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		417.219,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S 1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve te	(-)		-
S 2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-l	(-)		-
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	(-)		990.409,39
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.376.759,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capital	(+)		-
<b>PARTE CAPITALE Z= P+Q+R- C- I- S 1- S 2- T+L- M- U- UU- V+E</b>			<b>31.073,90</b>
S 1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve te	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-l	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve ter	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lu	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S 1+S 2+T- X1- X2- Y</b>			<b>734.772,66</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>703.698,76</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	213.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>490.698,76</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 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	219.703,20	202.704,47
FPV di parte capitale	2.673.372,78	2.376.759,26

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

##### **1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**

##### **1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	232.224,05	219.703,20	202.704,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	145.086,65	164.958,57	133.429,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- 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	87.137,40	54.744,63	69.274,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

## 1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.383.309,49	2.673.372,78	2.376.759,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	48.817,89	547.112,73	422.889,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.334.491,60	2.126.260,05	1.953.869,34
- 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 1.007.459,04, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.868.587,17
RISCOSSIONI	(+)	2.369.244,54	13.552.252,70	15.921.497,24
PAGAMENTI	(-)	2.827.345,25	11.618.262,92	14.445.608,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.344.476,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.344.476,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.501.684,98	760.527,76	3.262.212,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.225.759,08	2.794.007,13	4.019.766,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			202.704,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.376.759,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.007.459,04</b>

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.301.804,98	948.512,96	1.007.459,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	330.730,05	241.700,00	464.555,24
Parte vincolata (C)	29.095,55	11.602,55	171.432,17
Parte destinata agli investimenti (D)	125.120,88	1.892,19	21.319,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	816.858,50	693.318,22	350.152,28

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	213.000,00	213.000,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	305.757,81	305.757,81								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	-					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.892,19									1.892,19

## 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. 26 del 19/02/2019 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.26 del 19/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.166.480,74	2.369.244,54	2.501.684,98	- 295.551,22
Residui passivi	4.193.478,97	2.827.345,25	1.225.759,08	- 140.374,64

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

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

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	12.321,76	327.405,67	46.884,09	75.565,37	47.369,12	703.650,84	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	27.110,61	227.814,28	46.884,09	28.196,25	23.624,38	702.235,96		
	Percentuale di riscossione	220,02	69,58	100,00	37,31	49,87	99,80		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	717.110,06	151.043,15	719.727,45	955.771,10	193.284,94	883.939,65	703.649,95	218.723,34
	Riscosso c/residui al 31.12	717.110,06	151.043,15	719.727,45	955.771,10	193.284,94	130.004,10		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	14,71		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	503,06	-	47.121,64	53.860,22	117.030,16	210.428,07	283.766,66	96.596,01
	Riscosso c/residui al 31.12	503,06	-	42.140,06	53.860,22	47.952,69	62.144,32		
	Percentuale di riscossione	100,00	-	89,43	100,00	40,97	29,53		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	215.806,34	34.785,52	51.767,34	59.857,93	48.941,47	55.908,64	63.599,08	46.975,99
	Riscosso c/residui al 31.12	69.288,30	18.687,29	27.927,83	32.458,96	14.534,12	17.178,49		
	Percentuale di riscossione	32,11	53,72	53,95	54,23	29,70	30,73		
Proventi acquistato	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	140.303,42	-	44.837,98	3.099,00	3.099,00	3.099,00	7.052,73	1.824,55
	Riscosso c/residui al 31.12	140.303,42	-	28.035,41					
	Percentuale di riscossione	100,00	-	62,53	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/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.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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.

### **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)	3.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.574,95
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>6.274,95</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 non ha contratto indebitamento nell'anno 2018

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	1.997.155,23
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	237.437,85
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	1.759.717,38

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.223.548,34	2.629.961,74	1.997.183,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-340.664,85	-305.605,15	-237.437,85
Estinzioni anticipate (-)	-249.118,19	-327.173,03	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-3.803,56		
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.629.961,74</b>	<b>1.997.183,56</b>	<b>1.759.745,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.133,00	9.119,00	9.030,00
Debito medio per abitante	287,96	219,01	194,88

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	156.058,36	126.321,34	100.466,52
Quota capitale	340.664,85	305.605,15	237.437,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>496.723,21</b>	<b>431.926,49</b>	<b>337.904,37</b>

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

### **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 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 i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
<b>Recupero evasione IMU/ICI</b>	124.585,08	124.585,08	47.084,09	-
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	20.173,43	7.486,30	55.639,35	67.925,45
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	85.629,09	78.977,03	4.615,67	4.899,53
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	11.872,00	11.872,00	-	-
<b>TOTALE</b>	242.259,60	222.920,41	107.339,11	72.824,98

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	190.695,49	
Residui riscossi nel 2018	93.686,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	29.742,89	
Residui al 31/12/2018	67.265,69	35,27%
Residui della competenza	19.339,19	
Residui totali	86.604,88	
FCDE al 31/12/2018	72.824,98	84,09%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 101.867,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: attività verifica su abitazione principale

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 8.000,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: riduzione immobili merce.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 50.000,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: incremento dei cespiti soggetti a tassa

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	436.761,67	
Residui riscossi nel 2018	64.315,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	260.640,59	
Residui al 31/12/2018	111.806,03	25,60%
Residui della competenza	225.995,87	
Residui totali	337.801,90	
FCDE al 31/12/2018	150.797,89	45%

## **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	231.134,57	268.408,15	198.384,31
Riscossione	225.589,27	263.714,70	191.331,58

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a 0,00 nell'ultimo triennio.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	292.491,62	288.252,57	324.656,23
riscossione	126.529,13	194.854,66	189.173,32
%riscossione	43,26	67,60	58,27
FCDE	20.196,37	10.380,72	96.396,01

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	292.491,62	288.252,57	324.656,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	20.196,37	10.380,72	96.396,01
entrata netta	272.295,25	277.871,85	228.260,22
destinazione a spesa corrente vincolata	136.147,63	138.935,93	114.130,11
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	210.428,07	
Residui riscossi nel 2018	62.144,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	148.283,75	70,47%
Residui della competenza	135.482,91	
Residui totali	283.766,66	
FCDE al 31/12/2018	96.396,01	34%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 7.000,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	55.908,64	
Residui riscossi nel 2018	17.178,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	38.730,15	69,27%
Residui della competenza	24.958,93	
Residui totali	63.689,08	
FCDE al 31/12/2018	43.373,91	68%

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.975.074,15	3.097.623,83	122.549,68
102	imposte e tasse a carico ente	184.251,19	191.232,33	6.981,14
103	acquisto beni e servizi	6.376.201,56	7.106.326,66	730.125,10
104	trasferimenti correnti	893.265,50	400.923,13	-492.342,37
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	126.321,34	100.466,52	-25.854,82
108	altre spese per redditi di capitale	48.277,15	52.947,55	4.670,40
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	86.839,30	94.660,53	7.821,23
110	altre spese correnti	425.076,90	338.375,63	-86.701,27
<b>TOTALE</b>		<b>11.115.307,09</b>	<b>11.382.556,18</b>	<b>267.249,09</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;
- 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;
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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	3.234.694,12	2.878.051,56
Spese macroaggregato 103	34.434,59	36.338,64
Irap macroaggregato 102	175.004,95	164.745,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: forme previdenziali per P.M		18.487,96
Altre spese: rimborso spese per personale comandato		60.200,00
Altre spese:		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.444.133,66</b>	<b>3.157.823,83</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>410.392,98</b>	524.097,39
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		263.224,46
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.033.740,68</b>	<b>2.633.726,44</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

## **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 SATER S.P.A..

La società AM.TER non ha risposto alla richiesta.

#### **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.

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

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, la deliberazione del C.C. n. 50 del 21/12/2018 di revisione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha evidenziato perdite.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica di cui al principio contabile applicato Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/11.

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.

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>
1.282.653,10	1.259.253,08	1.183.235,74

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto

riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio di acquisto.

#### 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 portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

#### 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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato e economico dell'esercizio	-	- 435.555,95
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	209.630,99
contributo permesso di costruire restituito	-	-
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		-
variazione al patrimonio netto		- 225.924,96

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	483.836,03
II	Riserve	19.483.452,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.483.452,57
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	- 435.555,95

### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	45.500,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>45.500,00</b>

### 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.

### Ratei, risciolti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (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.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte non ottemperate*



## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE  
PAOLO UGO

A circular blue ink stamp is positioned in the center-right of the page. The stamp contains the text "ORGANISMO DI REVISIONE" around the perimeter and "COMARCO" in the center. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink, which appears to be "PAOLO UGO".