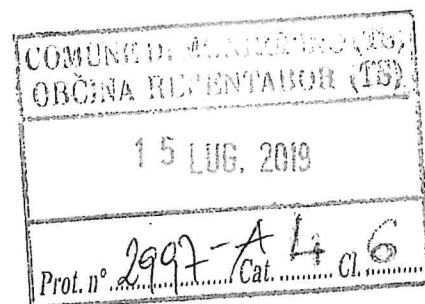


COMUNE DI MONRUPINO

Provincia di Trieste



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. JANA LEGIŠA

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.....	8
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.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	25
CONCLUSIONI.....	25

Comune di Monrupino

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il revisore 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:

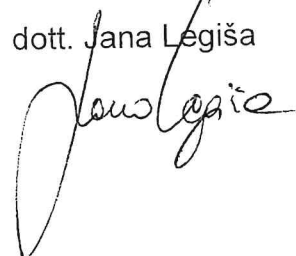
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Monrupino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monrupino, 15 luglio 2019

Revisore Unico
dott. Jana Legiša



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Jana Legiša, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16/c del 24.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 27.06.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 20.06.2019, 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;

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. 19 dd 15/11/2019 e modificato con deliberazione consiliare n. 29 d.d. 29/11/2013;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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, 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. 32
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 14

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monrupino registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 885 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 non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

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

- nel corso del 2018 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni UTI Giuliana – Julijska MTU;
- 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 sono stati mossi rilievi da parte della Corte dei Conti in sede di controllo, nè degli organi di controllo interno, nè da parte dell'organo di revisione amministrativa e contabile;
- 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 d.lgs. 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, 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;
Con propria nota il responsabile finanziario ha evidenziato la situazione di precarietà degli equilibri di bilancio nel lungo periodo con una serie di suggerimenti su come fondare le eventuali strategie per il ripristino dei medesimi nel medio lungo periodo;
- L'Ente non è in dissesto;
- Viste le dichiarazioni sulla sussistenza dei debiti fuori bilancio da parte dei

responsabili, non conclamati e la di cui fondatezza va ulteriormente istruita e accertata, si ritiene doveroso, nel rispetto dei principi contabili, di annoverarli come potenziali debiti fuori bilancio eventualmente gravanti sulle finanze dell'Ente;

- 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 in data 22/08/2018, ha assicurato un grado di copertura dei costi di gestione dei servizi pubblici a domanda individuale con i relativi proventi nella misura del 43,16% (dati a preventivo) e superiore al 36% (art. 243 TUEL) nei dati a rendiconto.

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)	774.617,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	774.617,18

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	517.332,18	540.461,81	774.617,18
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	362.496,00

(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

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		540.461,81			540.461,81
Entrate Titolo 1.00	+	670.185,84	394.244,17	55.216,19	449.460,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.369.971,49	1.104.873,29	215.684,64	1.320.557,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	141.120,73	64.564,08	30.698,71	95.262,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.181.278,06	1.563.681,54	301.599,54	1.865.281,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.036.548,70	1.243.461,86	244.302,27	1.487.764,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	34.321,70	0,00	7.500,00	7.500,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	46.998,86	46.998,86	0,00	46.998,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.L. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.117.869,26	1.290.460,72	251.802,27	1.542.262,99
Differenza D (D=B-C)	=	61.408,80	273.220,82	49.797,27	323.018,09
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	61.408,80	273.220,82	49.797,27	323.018,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	140.142,73	19.259,88	7.500,00	26.759,88
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	26.195,09	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	166.337,82	19.259,88	7.500,00	26.759,88
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	166.337,82	19.259,88	7.500,00	26.759,88
Spese Titolo 2.00	+	163.111,06	105.040,81	29.013,20	134.054,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	163.111,06	105.040,81	29.013,20	134.054,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	34.321,70	0,00	7.500,00	7.500,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	128.789,36	105.040,81	21.513,20	126.554,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	37.548,46	-85.780,93	-14.013,20	-99.794,13
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da ricevere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni lesanere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terza e partite di giro	+	366.249,35	183.232,51	3.543,63	186.776,14
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terza e partite di giro	-	192.901,46	169.140,60	6.704,13	175.844,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	614.766,96	201.531,80	32.623,57	774.617,18

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

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

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, poichè non vi ha attinto.

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. Nei Bilanci di previsione e nelle variazioni di Bilancio viene determinato lo stanziamento di cassa in misura pari alla somma fra competenza e residui;

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 Digs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente *non ha* indicato le misure correttive.

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 entro ottobre con il caricamento massivo delle operazioni sulle fatture effettuate col gestionale di contabilità finanziaria. Dal 1° ottobre 2018, con l'introduzione a SIOPE+ e l'adesione alla piattaforma SICOGE, la piattaforma viene informata in tempo reale relative a tutte le operazioni effettuate sulle fatture.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 200.791,82, come da allegato dedicato al quadro generale riassuntivo, si articola nei seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2018
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	82.421,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	98.724,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.455,89
SALDO FPV	92.269,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.610,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.510,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.099,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	82.421,96
SALDO FPV	92.269,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.099,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	26.100,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	608.311,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	801.003,21

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018 al netto del saldo FPV e dell'avanzo applicato

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ri in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	471.807,86	460.923,89	394.244,17	85,53
Titolo II	1.154.286,00	1.124.876,01	1.104.873,29	98,22
Titolo III	105.692,12	94.977,26	64.564,08	67,98
Titolo IV	47.749,84	37.834,38	19.259,88	50,91
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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 IMP IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			540.461,81
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		14.597,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.680.777,1
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.482.729,5
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		6.455,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		46.998,8€
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			159.190,7
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		26.100,7
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	185.291
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		84.127,0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		37.834,0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		106.400,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			15.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			200.791,7

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		185.291,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	26.100,78
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		159.190,71

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	14.597,61	6.455,89
FPV di parte capitale	84.127,36	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.4552,73	14597,61	6455,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in <i>ex</i> competenza	13840,53	8254,16	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in <i>ex</i> competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile 7*	0,00	6343,45	6455,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in <i>ex</i> competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.1a del principio contabile 1/2**	712,20	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.4157,07	8.4127,36	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11073,99	77.470,29	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3083,08	6657,07	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 801.003,21 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				540.461,81
RISCOSSIONI	(+)	312.643,17	1.766.173,93	2.078.817,10
PAGAMENTI	(-)	280.019,60	1.564.642,13	1.844.661,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			774.617,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			774.617,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	228.176,14	138.170,12	366.346,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	76.224,38	257.279,96	333.504,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6.455,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			801.003,21

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	505.619,34	634.411,85	801.003,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	39.743,78	78.842,00	102.661,00
Parte vincolata (C)	341.753,57	272.584,38	367.759,71
Parte destinata agli investimenti (D)	14.197,94	14.197,94	27.593,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	109.924,05	268.787,53	302.989,21

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			R.D.B.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. leg.	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	26.100,78					0,00	23.881,37	0,00	2.219,41	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.881,37	0,00	2.219,41	0,00
Valore monetario della parte	26.100,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.881,37	0,00	2.219,41	0,00

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 55 del 20/06/2019, 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 1.1.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	572.429,41	312.643,17	228.176,14	- 31.610,10
Residui passivi	379.754,40	280.019,60	76.224,38	- 23.510,42

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	31.610,10	21.299,38
Gestione corrente vincolata	0,00	20,38
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	2.190,66
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	31.610,10	23.510,42

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		0,00	2.025,77	4.735,17	708,00	5.260,41	0,00	0,00
	Ricasso e residui al 31.12		0,00	2.025,77	4.735,17	708,00	5.260,41		
	Percentuale di riscossione			100%	100%	100%	100%		
Tasse - Tira - Tari	Residui iniziali		258.240,30	94.086,20	254.341,23	214.308,32	187.249,71	176.720,71	93.358,00
	Ricasso e residui al 31.12		193.352,71	2.082,66	172.254,41	93.963,35	48.257,37		
	Percentuale di riscossione		74,87%	2,21%	67,72%	43,84%	25,77%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Ricasso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Tutti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		35.634,00	36.259,27	18.709,77	19.649,27	8.023,27	2.480,00	0,00
	Ricasso e residui al 31.12		2.912,00	2.624,00	17.074,50	15.578,00	8.023,27		
	Percentuale di riscossione		8,17%	7,23%	91,25%	79,28%	100%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Ricasso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ricasso e residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Ricasso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	74.420,00	-
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	- 0,00	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	22.613,00	-
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO	97.033,00	-

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha ritenuto necessario accantonare somme per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha ritenuto necessario accantonare somme per la copertura di perdite risultanti dai bilanci delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.422,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.206,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.628,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	528.709,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	910.664,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	102.006,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.541.380,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	154.138	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	33.383,90	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	120.754	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	33.384	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		216,58%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	887.476,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	46.998,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	840.477,46

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.011.442,37	932.703,74	887.476,32
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	78.738,63	45.227,42	46.998,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	932.703,74	887.476,32	840.477,46
Nr. Abitanti al 31/12	885	883	865
Debito medio per abitante	1.053,90	1.005,07	971,65

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	37.842,53	35.155,34	33.383,90
Quota capitale	78.738,63	45.227,42	46.998,86
Totale fine anno	116.581,16	80.382,76	80.382,76

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore né di organismi partecipati, né di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 20/03/2019 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.

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	
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	4386,00	4386,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4386,00	4386,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 16.909,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.260,41	
Residui riscossi nel 2018	5.260,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 2.854,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.179,45	
Residui riscossi nel 2018	1.179,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	659,00	
Residui totali	659,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

I 659,00 Euro di residui di competenza 2018 corrispondono a importi certi, pervenuti in tesoreria dopo l'1/1/2019 ed entro la data di rendiconto. Nel rispetto del principio contabile applicato allegato 4/2 al d.lgs 118/2011 gli importi con le suddette caratteristiche possono essere imputati all'anno oggetto del rendiconto. Nel caso specifico risultano ancora a residuo, poichè non ancora reversalizzati in contabilità al momento della redazione del rendiconto.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 16.307,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	187.249,71	
Residui riscossi nel 2018	48.257,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	27.883,25	
Residui al 31/12/2018	111.109,08	59,34%
Residui della competenza	65.611,72	
Residui totali	176.720,80	
FCDE al 31/12/2018	93.358,00	52,83%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	101.514,21	13.000,74	1.904,19
Riscossione	101.514,21	13.000,74	1.904,19

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

segunte:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L' Ente non ha irrogato sanzioni amministrative pecuniarie per la violazione del codice della strada ai sensi dell'art. 142 e 208 del D.Lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 1.753,84 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	8.023,27	
Residui riscossi nel 2018	8.023,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.480,00	
Residui totali	2.480,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0%

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	406.516,14	430.948,42	24.432,28
102	imposte e tasse a carico ente	33.394,60	32.384,98	-1.009,62
103	acquisto beni e servizi	473.119,02	508.408,43	35.289,41
104	trasferimenti correnti	436.568,55	442.452,38	5.883,83
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	35.155,34	33.383,90	-1.771,44
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	26.740,55	21.600,88	-5.139,67
110	altre spese correnti	16.988,72	13.550,32	-3.438,40
TOTALE		1.428.482,92	1.482.729,31	54.246,39

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;
- 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.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sulla preintesa dell'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

1. Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13);
2. e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;
- spese di rappresentanza che nel 2009 ammontavano a Euro 431,00 - e conseguentemente il limite dunque ammonta a 86,00 Euro: si evidenzia una spesa superiore al limite per 153,80 Euro;
- 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

Il servizio finanziario ha richiesto alle società partecipate i dati inerenti la verifica dei crediti e debiti reciproci al fine di predisporre la nota informativa ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett j) del d. lgs 118/2011. Alla data della stesura della presente relazione non sono ancora pervenute tutte le richieste, per tale motivo l' Organo di revisione invita il responsabile del servizio finanziario ad effettuare la reconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati appena in possesso di tutte le informazioni richieste.

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 27/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, tranne la società AMT S.p.A. in liquidazione, che ha registrato una perdita nel esercizio 2017.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Con la deliberazione della Giunta comunale n.42 d.d. 27/6/2018 è stata adottata la proposta da sottoporre al Consiglio comunale, di rinvio all'esercizio 2018 della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 232, comma 2 e 233 bis comma 3 del d.lgs 267/2000.

Dato atto che a tale rinvio non si è provveduto fino alla legge di conversione del "Decreto Crescita" -Decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, coordinato con la legge di conversione 28 giugno 2019, n. 58, recante:"Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi"-, con la quale si è finalmente provveduto al rinvio dell'obbligo, precisando in particolare con l'art. 15 quater, che ai comuni fino a 5.000 abitanti si consente il rinvio della contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019, prevedendo per i comuni che si avvalessero di tale possibilità, l'emanazione di un apposito decreto entro il 31 ottobre 2019 che permetta loro una modalità semplificata di redazione della situazione patrimoniale da allegare al rendiconto 2019.

L'Ente provvederà al rinvio della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato con la proposta di deliberazione consiliare al rendiconto della gestione.

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 sussidiari 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

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio e viste le raccomandazioni impartite del precedente organo di revisione nella relazione al rendiconto sulla gestione e sullo schema di bilancio 2017 si ritiene opportuno ribadire i seguenti aspetti:

- l'introduzione di procedure relative al controllo analogo degli Organismi partecipati;
- l'aggiornamento del Piano di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie anche in vista dell'obbligo da parte dell'Ente dell'individuazione dei soggetti partecipanti il cui bilanci confluiranno nel bilancio consolidato alla redazione del quale l'Ente potrà essere tenuto;
- implementare gli strumenti informatici necessari alla tenuta della contabilità economico patrimoniale come prevista dal d. lgs. 118/2011 e s.m.i., cui l'Ente dovrà adeguarsi a partire dal 2019;
- adeguamento di tutti i regolamenti di cui l'Ente si è dotato, con particolare riguardo al regolamento di contabilità e alle norme ed ai principi derivanti dall'armonizzazione contabile (d. lgs. 118/2011 e s.m.i.);
- aggiornamento del sito istituzionale ed in particolare della pagina "Amministrazione trasparente";
- adeguamento di strumenti informatici dell'Ente al pieno funzionamento della Piattaforma certificazione crediti;
- si raccomanda una verifica puntuale dei carichi di lavoro del personale dell'Ente, con particolare riguardo all'Ufficio Ragioneria e Tributi, al fine di valutare eventuali aumenti di personale o, in alternativa accordi con altri Enti, ed in particolare l'Unione Territoriale Giuliana;
- si invita gli uffici preposti a procedere ad una ricognizione puntuale dei rapporti, risalenti ad epoche storiche non recenti, al fine di istituire gli opportuni stanziamenti contabili (es. fondi per rischi) per fronteggiare l'eventuale insorgenza delle possibili/probabili passività.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. JANA LEGIŠA



