

Comune di Gonnese

Provincia Sud Sardegna

**Relazione
dell'Organo di
Revisione**

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE PINNA

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
– Verifiche preliminari.....	7
– Gestione Finanziaria	7
– Risultati della gestione	8
Saldo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Risultato di amministrazione	12
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	14
– Entrate Tributarie	14
– Contributi per permesso di costruire.....	16
Osservazioni: in ordine alle somme derivanti dal contributo per permesso di costruzione si rinvia ad apposito allegato reso disponibile dal servizio finanziario.....	17
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	17
– Entrate Extratributarie	18
Proventi dei servizi pubblici.....	18
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
– Spese correnti.....	20
– Spese per il personale.....	20
– Contrattazione integrativa.....	21
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	21
– Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	22
– Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	22
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	22
– Spese in conto capitale	23
Limitazione acquisto immobili	23
Limitazione acquisto mobili e arredi	23
– Fondi spese e rischi futuri.....	24
– ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	26
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	26
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	26

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
CONTO ECONOMICO	28
CONTO DEL PATRIMONIO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
RENDICONTI DI SETTORE	33
– Referto controllo di gestione/controllo interno.....	33
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	34



Comune di Gonnese

Organo di Revisione

Verbale del 28 marzo 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Gonnese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gonnese, lì 28 marzo 2019

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Daniele Pinna, Revisore Unico del Comune di Gonnese, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n°45 del 23/11/2017 per il triennio 2017/2020,;

- ♦ ricevuto in data 22 marzo 2019 via mail lo schema del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 (successivamente integrati via mail in data 25 marzo e 27 marzo u.s.), approvati con delibera della Giunta Comunale n. 27 del 21/03/2019, 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) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - risultanze del conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del pareggio di bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità .

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti dell'Ente;
- ♦ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio quale strumento di coordinamento di finanza pubblica e, nel caso negativo di conseguimento degli obiettivi previsti, della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.07.2018, con delibera n. 25, contestualmente all'approvazione della variazione di assestamento generale del Bilancio di Previsione 2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00 e che detti atti ove adottati devono essere trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 20 del 21/02/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.224 reversali e n. 6.731 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.100.645,46
Riscossioni	871.727,43	6.042.333,27	6.914.060,70
Pagamenti	725.558,00	5.569.227,72	6.294.785,72
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.719.920,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.719.920,44
di cui per cassa vincolata			353.648,81

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	4.719.920,44
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	353.648,81
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	353.648,81

L'Organo di Revisione invita l'Ente a verificare, anche extracontabilmente, l'importo dei fondi vincolati comunicati dal Tesoriere alla data del 31.12.2018 ed a comunicarlo, in caso di discrasia, ai sensi di legge al Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	3.577.304,79	4.101.645,46	4.719.920,44
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Si evidenzia che l'Ente, ha aggiornato le scritture contabili a fronte di una discordanza non raccordata pari ad euro 1.000,00 derivante da una differenza di pari importo nel fondo di cassa ad inizio esercizio. Tale discordanza, già evidenziata dall'Organo di Revisione in precedenza, scaturisce, come segnalato anche nella Relazione della Corte dei Conti, di cui alla deliberazione n°27/2018/VSGF del 21/06/2018 in ordine alla verifica sulla corretta attuazione della contabilità armonizzata, da una problematica di tipo informatico, in quanto nello specifico, come dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario, un mandato di pagamento emesso è stato correttamente eseguito dal Tesoriere, ed erroneamente annullato nella contabilità dell'Ente.

Cassa vincolata

L'Ente provvederà a verificare, anche extra - contabilmente, l'entità della cassa vincolata alla data dell'1/1/2019, confrontandola con quella comunicata dal Tesoriere, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2017 è stato comunicato al tesoriere nel corso della gestione.



L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è di euro 353.648,81, così come quella del Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 433.151,12, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2018
4	
Accertamenti di competenza + Fpv ed avanzo di amministrazione applicato	7.979.801,56
Impegni di competenza + Fpv di spesa (parte corrente e c/capitale)	7.546.650,44
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	433.151,12

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	6.042.333,27
Pagamenti	(-)	5.569.227,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	473.105,55
	(+)	0,00
	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	766.322,49
Residui passivi	(-)	843.293,10
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-76.970,61
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		396.134,94

che integrato dalla quota del FPV di parte corrente e c/capitale e dell'avanzo di amministrazione

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	6.042.333,27
Pagamenti	(-)	5.569.227,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	473.105,55
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	326.924,08
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.134.129,62
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-807.205,54
Residui attivi	(+)	766.322,49
Residui passivi	(-)	843.293,10
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-76.970,61
Avanzo di amministrazione applicato nel 2018		844.221,72
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-411.070,60
Saldo avanzo/disavanzo di competenza con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione		433.151,12

evidenzia il seguente risultato:

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, come sopra evidenziato, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

6	2018
Entrate titolo I	1.880.910,65
Entrate titolo II	3.449.662,48
Entrate titolo III	332.942,18
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.663.515,31
Spese titolo I (B)	5.401.882,01
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	71.539,46
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	190.093,84
FPV di parte corrente iniziale (+)	134.461,14
FPV di parte corrente finale (-)	110.413,04
FPV differenza (E)	24.048,10
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate:	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	214.141,94

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2018
Entrate titolo IV	513.633,96
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	513.633,96
Spese titolo II (N)	307.592,86
Differenza di parte capitale (P=M-N)	206.041,10
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (Iniziale) (+)	192.462,94
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (Finale) (-)	1.023.716,58
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	844.221,72
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+L-Q)	219.009,18
	433.151,12

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e,

dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**** categorie 2,3 e 4.**

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate o trasferite dallo Stato, dalla Regione e da altre PA	3.449.662,48	3.449.662,48
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	359.742,07	359.742,07
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	125.557,89	125.557,89
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	15.000,00	15.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	3.949.962,44	3.949.962,44

Si da atto che la differenza per singola tipologia tra entra e spese aventi vincolo di destinazione, ove non destinata ad alimentare il FPV, è confluita nell'Avanzo d' amministrazione vincolato.

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
	9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	206.248,42
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	30.000,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	236.248,42
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	236.248,42
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	236.248,42
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, tenuto conto del FPV di parte corrente e c/capitale, presenta un avanzo di Euro 6.336.844,45, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			4.100.645,46
RISCOSSIONI	871.727,43	6.042.333,27	6.914.060,70
PAGAMENTI	725.558,00	5.569.227,72	6.294.785,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			4.719.920,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.719.920,44
RESIDUI ATTIVI	3.194.021,77	766.322,49	3.960.344,26
RESIDUI PASSIVI	365.997,53	843.293,10	1.209.290,63
<i>Differenza</i>			2.751.053,63
<i>FPV per spese correnti</i>			110.413,04
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.023.716,58
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			6.336.844,45

Composizione del risultato amministrazione

	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	6.336.844,45
di cui:	
a) Vincolato	150.330,72
b) Per spese in conto capitale	3.698.221,12
c) Per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	90.919,84
d) Per fondo crediti di dubbia esigibilità	2.094.007,35
e) Non vincolato (+/-) *	303.365,42

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		844.221,72			0,00	844.221,72
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	844.221,72	0,00	0,00	0,00	844.221,72

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.330.857,91	871.727,43	3.194.021,77	- 265.108,71
Residui passivi	1.555.862,02	725.558,00	365.997,53	- 464.306,49

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del cosiddetto "pareggio di bilancio per l'anno 2018 stabiliti dalla legge finanziaria dell'anno precedente.

L'Ente ha assunto formale impegno a provvedere entro i termini di legge a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze che ne ha approvato i modelli.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano il seguente andamento:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	14-15-16
	2018
I.M.U.	473.007,25
I.M.U. recupero evasione	0,00
I.C.I. recupero evasione	100.000,00
T.A.S.I.	149.000,00
T.A.S.I. recupero evasione	40.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.897,15
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
Totale ex categoria I	964.904,40
TOSAP	15.000,00
TARI	687.440,63
Tassa rifiuti - Annualità pregresse	66.248,42
Altre tasse	0,00
Tassa rifiuti giornaliera	0,00
Totale categoria II	768.689,05
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00
Tasi	0,00
Fondo solidarietà comunale	147.317,20
Sanzioni tributarie	
Totale categoria III	147.317,20
Totale entrate tributarie	1.880.910,65

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	100.000,00	100.000,00	100,00	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIAI	66.248,42	66.248,42	100,00	66.248,42	100,00
Recupero evasione altri tributi (Tasi)	40.000,00	40.000,00	100,00	520,00	2,00%
Totale	206.248,42	206.248,42	100,00	66.768,42	32,38%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	605.779,45	100,00%
Residui riscossi nel 2018	59.407,55	9,81%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	546.371,90	90,19%
Residui della competenza	139.480,00	
Residui totali	685.851,90	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
19.360,53	6.535,81	20.557,89

Nell'ultimo quinquennio, il contributo per permesso di costruire, non è stato destinato alcun importo al finanziamento della spesa del titolo I.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.575,52	100,00%
Residui riscossi nel 2018	15.575,52	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.496,22	
Residui totali	1.496,22	

Osservazioni: in ordine alle somme derivanti dal contributo per permesso di costruzione si rinvia ad apposito allegato reso disponibile dal servizio finanziario.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENT		21
	<i>2018</i>	
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.449.662,48	
Contributi e trasferimenti correnti da famiglie	0,00	
Contributi e trasferimenti correnti da imprese	0,00	
Contributi e trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	
Contributi e trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	
Totale	3.449.662,48	

Si rammenta che l'Ente deve provvedere, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2018 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.



Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle previste definitivamente:

Entrate extratributarie

	Categorie	2018 – Previsioni definitive	2018 - Accertamenti
1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	358.390,28	302.872,69
2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.000,00	30.000,00
3	Interessi su anticipazioni e crediti	500,00	69,49
4	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00
5	Rimborsi ed altre entrate correnti	30.000,00	0,00
		421.890,28	332.942,18

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente.

Servizi a domanda individuale					
					23
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	29.212,45	82.276,86	-53.064,41	35,51%	
Mercato civico	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Trasporto alunni	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Centro di aggregazione sociale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
Totali	29.212,45	82.276,86	-53.064,41	35,51%	

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			
			24
	2016	2017	2018
accertamento	15.000,00	15.000,00	30.000,00
riscossione (competenza)	9.312,34	12.719,59	15.239,07
%riscossione	62,08	84,80	50,80

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	25
	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	15.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
entrata netta	15.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	15.000,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.882,74	100,00%
Residui riscossi nel 2018	2.280,41	15,32%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	12.602,33	84,68%
Residui della competenza	14.760,93	
Residui totali	27.363,26	

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state pari ad Euro 302.872,69 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tale fattispecie è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	91.576,20	100,00%
Residui riscossi nel 2018	5.053,54	5,52%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	38.162,52	41,67%
Residui (da residui) al 31/12/2018	48.360,14	52,81%
Residui della competenza	7.059,06	
Residui totali	55.419,20	

Spese correnti

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia, il seguente andamento:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI	
	28
Classificazione delle spese	2018
Redditi di lavoro dipendente	1.625.031,69
Acquisto di beni e servizi	2.330.811,43
Trasferimenti correnti	1.307.878,92
Utilizzo di beni di terzi	0,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.964,26
Imposte e tasse a carico dell'Ente	92.462,65
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Altre spese correnti	41.733,06
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
Totale spese correnti	5.401.882,01

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono stati automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010, fatte salve le deroghe introdotte successivamente..

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2018 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 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.

Sulla base di apposito prospetto reso disponibile dal Responsabile del Servizio Finanziario, pervenuto via mail in data 27 marzo u.s. si riportano i seguenti dati:

Spese per il personale		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2018
Redditi da lavoro dipendente	0,00	1.625.031,69
Altre spese di personale	0,00	0,00
Irap da lavoro dipendente	0,00	92.462,65
Differenza tra Fpv per spese del personale in entrata ed in uscita	0,00	0,00
Totale spese di personale	0,00	1.717.494,34
Spese escluse (differenza tra Fpv per spese del personale in entrata ed in uscita)		429.183,79
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.351.158,41	1.288.310,55
Spese correnti	0,00	5.401.882,01
Incidenza % su spese correnti		23,85%

Contrattazione integrativa

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'ultimo accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'Organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, non sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del personale.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal pareggio di bilancio, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2018 è stata ridotta come di seguito specificato:

In particolare le somma impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
34					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	500,00	80,00%	100,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.250,00	50,00%	2.125,00	1.698,66	0,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	2.842,00	-342,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

L'Ente non ha provveduto ad impegnare somme per tale tipologia di spesa.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 3.964,26.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,069%.

Spese in conto capitale

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

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	844.221,72		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	28.334,00		
- altre risorse	0,00		
<i>Parziale</i>		872.555,72	
Mezzi di terzi:			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	359.742,07		
- contributi di altri	125.557,89		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		485.299,96	
Totale risorse		0,00	1.357.855,68
		0,00	
Impieghi al titolo II della spesa		307.592,86	307.592,86
Impieghi reimputati tramite Fpv		1.023.716,58	1.023.716,58
Impieghi totali al titolo II della spesa			1.331.309,44

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018	1.166.711,72
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel rendiconto 2018	927.295,63
plafond disponibile per utilizzo fondo crediti in caso di necessità	2.094.007,35

Tale importo risulta in linea rispetto alla percentuale di accantonamento prevista per legge.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente ha ritenuto di dover confermare l'accantonamento, effettuato lo scorso anno, della somma di euro 10.000,00 nell'avanzo di amministrazione a fronte dei contenziosi in essere. A tale proposito l'Organo di Revisione invita l'Ente, anche attraverso i Responsabili della gestione interessata ed il Responsabile del Servizio Finanziario, a voler vigilare, attentamente e con costanza, sull'evoluzione delle situazioni sopra menzionate, anche in conseguenza dell'incidenza che le stesse potrebbero avere sugli equilibri della gestione 2019 e successivi esercizi, segnalando tempestivamente al Consiglio Comunale e all'Organo di Revisione, ogni situazione che dovesse incidere sui sopracitati equilibri a fronte dei contenziosi in essere.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	0,26%	0,13%	0,069%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	316.810,26	223.559,70	124.838,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	93.250,56	98.721,07	71.539,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	223.559,70	124.838,63	53.299,17
Nr. Abitanti al 31/12/2018			4.913,00
Debito medio per abitante			10,85

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.

L'Ente non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. sono stati correttamente ripresi.

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. 20 del 21.02.2019. Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 0,00 interamente di parte corrente.

Tali debiti sono classificabili nelle sottostanti categorie. L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	42
	2018
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	0,00

I debiti fuori bilancio sono stati finanziati con fondi di bilancio.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, come confermato dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente:

- a) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento da parte dei singoli Responsabili di Servizio;

L'Organo di Revisione ha richiesto, per le vie brevi, apposita attestazione da parte dei singoli Responsabili di Servizio in ordine all'inesistenza, alla data del 31.12.2018, di debiti fuori bilancio. Si è in attesa di formale riscontro scritto.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali a favore di organismi

(agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto *che dovrà essere pubblicato* sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che si è rilevato un tempo medio di pagamento di 42,96 giorni.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadiva l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione. Tale adempimenti risultano molto attenuati a seguito dell'attivazione del SIOPE +.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2018, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, eccezion fatta per il parametro n°2, come da prospetto allegato al rendiconto 2018.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti 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 :

Tesoriere;

Economo;

Concessionari.

Del deposito del Conto degli agenti contabili, occorre, laddove non si sia già provveduto, fornire riscontro alla Corte dei Conti tramite apposita piattaforma informatica resa disponibile dalla stessa Corte.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		50
		2018
A Proventi della gestione		6.051.521,89
B Costi della gestione		7.033.832,45
Risultato della gestione		-982.310,56
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa		-982.310,56
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		-3.894,77
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		306.922,44
Risultato prima delle imposte		-679.282,89
Imposte		92.462,65
Risultato economico di esercizio		-771.745,54

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2018 si rileva quanto segue:

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		52
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze e passivo:		361.255,17
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	0,00	
- per minori conferimenti	0,00	
- per altre insussistenze	361.255,17	
Sopra vvenienze attive:		133.935,75
di cui:		
- per maggiori crediti	0,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- sopravvenienze attive	133.935,75	
Proventi straordinari		125.557,89
- proventi straordinari	125.557,89	
Totale proventi straordinari		620.748,81
		53
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	0,00	
Insussistenze attivo		278.919,20
Di cui:		
- per minori crediti	278.919,20	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	0,00	
Sopra vvenienze passive		34.907,17
- per altro : arretrati contrattuali.	34.907,17	
Totale oneri straordinari		313.826,37
Differenza proventi ed oneri straordinari		306.922,44

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è

stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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



CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2017	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	23.240,66	0,00	12.068,42	35.309,08
Immobilizzazioni materiali	21.482.520,80	0,00	-457.726,61	21.024.794,19
Immobilizzazioni finanziarie	34.062,08	0,00	0,00	34.062,08
Totale immobilizzazioni	21.539.823,54	0,00	-445.658,19	21.094.165,35
Rimanenze				0,00
Crediti	3.228.164,19	0,00	-1.353.883,77	1.874.280,42
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	4.101.645,46	0,00	618.274,98	4.719.920,44
Totale attivo circolante	7.329.809,65	0,00	-735.608,79	6.594.200,86
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	28.869.633,19	0,00	-1.181.266,98	27.688.366,21
Conti d'ordine	679.345,83	0,00	778.055,38	1.457.401,21
Passivo				
Patrimonio netto	1.026.598,36		-771.745,54	254.852,82
Fondi rischi e oneri	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Debiti di finanziamento	124.838,63	0,00	-71.539,46	53.299,17
Debiti di funzionamento	404.046,66	0,00	67.847,55	471.894,21
Debiti per anticipazione di cassa		0,00		0,00
Altri debiti	1.151.815,36	0,00	-414.418,94	737.396,42
Totale debiti	1.680.700,65	0,00	-418.110,85	1.262.589,80
Ratei e risconti	26.152.334,18	0,00	8.589,41	26.160.923,59
				0,00
Totale del passivo	28.869.633,19	0,00	-1.181.266,98	27.688.366,21
Conti d'ordine	679.345,83	0,00	778.055,38	1.457.401,21

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente è *dotato* di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, per la rilevazione sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevata la posizione dell'Ente verso l'Erario per iva.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del Tesoriere. Il Responsabile del Servizio Finanziario dichiara che la differenza rilevata in precedenza, pari ad euro 1.000,00, scaturiva da un errore materiale commesso durante l'esercizio 2015 che ha determinato un saldo di cassa risultante all'Ente superiore, di pari importo, rispetto a quello risultante dalla contabilità del Tesoriere. L'Ente ha adottato idonee iniziative affinché tale discordanza venisse eliminata.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.



C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Sono stati iscritti ratei e risconti per i quali si rinvia integralmente alla "Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale" resa disponibile dal Responsabile del Servizio Finanziario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione/controllo interno.

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo interno ha presentato le conclusioni del proprio operato dal quale non si evincono elementi che possano costituire oggetto di segnalazione per danni alla competente Sezione della Corte dei Conti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) Rilievi: 1) si rende necessario garantire il recupero, ovvero l'espletamento di azioni per interrompere la prescrizione anche amministrativa, dei residui di più antica formazione.
- b) Considerazioni: l'Ente dimostra una sana gestione finanziaria, con la formazione di un avanzo di gestione di parte corrente e un avanzo di amministrazione in progressivo aumento sebbene l'Ente abbia applicato una somma importante nel corso del 2018..
- c) Si invita l'Ente ad aggiornare annualmente la pubblicazione degli atti nella apposita sezione dedicata alla "Amministrazione trasparente" , anche con gli atti oggetto della presente relazione.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Pinna
