

COMUNE DI SAN VITO SULLO IONIO

Provincia di Catanzaro

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALERIA GAGLIARDI

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	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTO ECONOMICO	22
STATO PATRIMONIALE	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25

Comune di San Vito sullo Ionio

Organo di revisione

Verbale n. 06/2019 del 02/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

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 San Vito sullo Ionio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Vito sullo Ionio, lì 02 maggio 2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Valeria Gagliardi

INTRODUZIONE

La sottoscritta Gagliardi Valeria **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 15/18 del 26/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 20/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 19/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28/12/2016 ;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.1
di cui variazioni di Consiglio	n. 1 del 18/12/2018 n.24
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1 del 30/11/2018 n.89

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Vito sullo Ionio registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1826 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, non è stato utilizzato avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, in quanto interamente vincolato

- non è stato applicato nel corso del 2018 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:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
 - **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto non sussistono rilievi di cui sopra;
 - **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;
 - **si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** avuto quote di disavanzo;
 - non è in dissesto;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	€ 22.025,00	€ 47.656,65	-€ 25.631,65	46,22%	
Impianti sportivi	€ 739,50	€ 700,00	€ 39,50	105,64%	
Altri servizi - Trasporto alunni	€ 1.120,00	€ 11.788,35	-€ 10.668,35	9,50%	
Totali	€ 23.884,50	€ 60.145,00	-€ 36.260,50	39,71%	

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 168.260,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 168.260,13

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 370.047,00	€ 215.075,43	€ 168.260,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 215.075,43
Entrate Titolo 1.00	+	€ 760.436,27	€ 396.817,51	€ 137.098,60	€ 533.916,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 346.509,74	€ 309.288,19	€ 11.376,70	€ 320.664,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 733.408,52	€ 238.341,72	€ 132.528,82	€ 370.870,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.840.354,53	€ 944.447,42	€ 281.004,12	€ 1.225.451,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.668.151,21	€ 955.158,69	€ 268.342,11	€ 1.223.500,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 96.532,00	€ 96.532,00	€ -	€ 96.532,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ 6.562,20	€ -	€ 6.562,20
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.764.683,21	€ 1.051.690,69	€ 268.342,11	€ 1.320.032,80
Differenza D (D=B-C)	=	€ 75.671,32	-€ 107.243,27	€ 12.662,01	-€ 94.581,26
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 75.671,32	-€ 107.243,27	€ 12.662,01	-€ 94.581,26
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.418.507,57	€ 54.000,00	€ 42.473,98	€ 96.473,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.418.507,57	€ 54.000,00	€ 42.473,98	€ 96.473,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.418.507,57	€ 54.000,00	€ 42.473,98	€ 96.473,98
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.437.021,54	€ 2.800,00	€ 37.864,15	€ 40.664,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.437.021,54	€ 2.800,00	€ 37.864,15	€ 40.664,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.437.021,54	€ 2.800,00	€ 37.864,15	€ 40.664,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 18.513,97	€ 51.200,00	€ 4.609,83	€ 55.809,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 239.367,92	€ 144.371,10	€ 2.679,99	€ 147.051,09
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 242.348,08	€ 149.279,35	€ 5.815,61	€ 155.094,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 54.177,19	-€ 60.951,52	€ 14.136,22	€ 168.260,13

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **non ha** anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'ente per il 2018 è pari a 75,18 giorni; pertanto se si considerano i 60 giorni si inviata l'ente a procedere al pagamento delle fatture in scadenza in maniera tempestiva.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 263.896,80 , come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ -
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 95.636,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 95.636,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ -
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 95.636,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 168.260,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 263.896,81

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 619.981,00	€ 595.688,06	€ 396.817,51	66,6149847
Titolo II	€ 326.585,00	€ 319.288,19	€ 309.288,19	96,86803323
Titolo III	€ 424.658,00	€ 315.642,44	€ 238.341,72	75,51003598
Titolo IV	€ 1.337.797,00	€ 60.000,00	€ 54.000,00	90
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		215075,43	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1230618,69
<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	(-)		1134086,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
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	(-)		96532,00
<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)			0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<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	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		60000,00
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	(-)		60000,00
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			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 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			0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

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

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ufficio finanziario ha ritenuto opportuno non costituire tale fondo, nonostante siano previste opere pluriennali per la realizzazione di un depuratore, in quanto l'ufficio tecnico non è dotato di un cronoprogramma atto a determinare la consegna dei lavori.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è pari a ZERO

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 263.896,81 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				215,75,43
RISCOSSIONI	(+)	326158,09	1142818,52	1468976,61
PAGAMENTI	(-)	312021,87	1203770,04	1515791,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			168260,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			168260,13
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	225895,12	297079,52	522974,64
RESIDUI PASSIVI	(-)	191209,96	236128,00	427337,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			263896,81

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 379.751,60	€ 263.252,82	€ 263.896,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 187.492,92	€ 122.483,30	€ 263.896,81
Parte vincolata (C)	€ 192.258,68	€ 140.769,52	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 0,00	€ 0,00	€ -

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 122.483,30		€ 122.483,30	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 140.769,52					€ -	€ -	€ -	€ 140.769,52	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 18/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 18/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 551.409,02	€ 326.158,09	€ 225.895,12	€ 644,19
Residui passivi	€ 503.231,83	€ 312.021,87	€ 191.209,96	€ -

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	€ 644,19	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 644,19	€ -

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 90.663,82	€ -	€ -	€ 257,14	€ 11.366,52	€ 78.311,32	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 90.663,82	€ -	€ -	€ 239,29	€ 11.366,52	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	93%	100%	0%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 177.953,88	€ 173.034,63	€ 156.402,78	€ 165.640,75	€ 49.570,91	€ 52.203,96	€ 82.113,56	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 115.435,10	€ 106.468,85	€ 34.688,95	€ 14.349,97	€ 36.681,30	€ 52.848,15	€ -	
	Percentuale di riscossione	65%	62%	22%	9%	74%	101%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 1.474,50	€ 1.287,00	€ 600,00	€ 524,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 187,50	€ 1.287,00	€ 600,00	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	13%	100%	100%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 184.587,22	€ 173.977,07	€ 177.952,16	€ 149.845,39	€ 6.477,24	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 18.469,21	€ 58.906,07	€ 64.794,47	€ 50.709,89	€ 99.135,50	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	10%	34%	36%	34%	1531%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 191.440,96	€ 49.495,93	€ 33.841,47	€ 62.418,59	€ 38.692,73	€ 56.483,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 65.266,03	€ 6.170,05	€ 12.439,49	€ 23.725,86	€ 22.235,49	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	34%	12%	37%	38%	57%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 8.835,89	€ 2.801,60	€ 4.000,00	€ 6.000,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 6.034,29	€ 2.801,60	€ 1.000,00	€ 3.000,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	68%	100%	25%	50%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 81.469,03	€ 82.201,22	€ 117.219,22	€ 100.595,22	€ 64.786,90	€ 22.696,90	€ 18.000,00	€ 19.692,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 38.042,81	€ -	€ 32.314,00	€ 4.832,00	€ 27.035,63	€ 14.786,00	€ 7.910,90	
	Percentuale di riscossione	47%	0%	28%	5%	42%	65%	44%	

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	+	€ 84.120,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ -
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 84.120,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro10.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (compresa nella voce "Altri accantonamenti")	€ 1.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.000,00

Altri fondi e accantonamenti

€ 168.776.81 per accantonamenti di legge

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/non essere** equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 513.920,39	7,60%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 349.915,00		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 388.526,05		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 1.252.361,44		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€ 125.236,14		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 95.240,52		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 29.995,62		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 95.240,52		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		7,60%	

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:

Debito complessivo.

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 1.993.714,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 96.532,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.897.182,56

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 2.184.866,03	€ 2.090.247,23	€ 1.897.182,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 94.618,80	-€ 96.532,00	-€ 96.532,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.090.247,23	€ 1.993.715,23	€ 1.800.650,56
Nr. Abitanti al 31/12	1.826,00	1.779,00	1.723,00
Debito medio per abitante	1.144,71	1.120,69	1.045,07

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 110.466,93	€ 104.600,00	€ 95.240,00
Quota capitale	€ 94.618,80	€ 96.532,00	€ 96.532,00
Totale fine anno	€ 205.085,73	€ 201.132,00	€ 191.772,00

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 e 2014 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 127.781,98 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 10

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 127.781,98	€ 127.784,98
Anticipo di liquidità restituito	€ 11.399,87	€ 9.228,06
Quota accantonata in avanzo	€ -	

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Si evince che non è stato rispettato un parametro su otto, nello specifico il Parametro n.1

L'ente **ha** provveduto in data 26/03/2019 **ha** trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ -	€ 2.285,33	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 36.216,84	€ 15.880,20	€ 8.324,24	€ 8.324,24
TOTALE	€ 36.216,84	€ 18.165,53	€ 8.324,24	€ 8.324,24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 30.358,03	
Residui riscossi nel 2018	€ 26.857,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 3.500,92	11,53%
Residui della competenza	€ 20.336,64	
Residui totali	€ 23.837,56	
FCDE al 31/12/2018	€ 8.324,24	34,92%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di € 250.000 **umentate** di Euro 50.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: incassi maggiori nell'ultimo triennio

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 11.366,52	
Residui riscossi nel 2018	€ 11.366,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 78.311,32	
Residui totali	€ 78.311,32	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono 80.676,03 **diminuite** di Euro 9.323,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: minori incassi nel triennio

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 31.285,49	
Residui riscossi nel 2018	€ 31.285,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 177.781,00 sono **umentate** di Euro 17.701,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: incassi maggiori nell'ultimo triennio

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 52.203,96	
Residui riscossi nel 2018	€ 52.848,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-€ 644,19	-1,23%
Residui della competenza	€ 82.113,56	
Residui totali	€ 81.469,37	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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	€ 7.066,33	€ 4.000,00	€ 6.000,00
Riscossione	€ 7.066,33	€ -	€ -

Per il 2018, nella sopra indicata tabella, è stato riportato solo il dato relativo alle riscossioni in c/competenza che ammontano a € 0; pertanto, per completezza, si fa presente che le Riscossioni in c/residui ammontano ad € 1.000,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	€ 3.000,00	€ 1.000,00	€ 1.849,70
riscossione	€ 3.187,50	€ 1.687,00	€ 1.325,70
%riscossione	106,25	168,70	71,67

Per il 2018, nella sopra indicata tabella, è stato riportato solo il dato relativo alle riscossioni in c/competenza che ammontano a € 1325,70; pertanto, per completezza, si fa presente che le Riscossioni in c/residui ammontano ad € 600,00. Totale riscosso € 1.925,70

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di € 62.879,04 **umentate** di Euro 6.647,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 80.175,49	
Residui riscossi nel 2018	€ 18.323,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 61.851,79	77,15%
Residui della competenza	€ 6.477,24	
Residui totali	€ 68.329,03	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 397.124,94	€ 400.135,46	3.010,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.277,91	€ 29.755,65	-6.522,26
103	acquisto beni e servizi	€ 483.800,97	€ 448.287,29	-35.513,68
104	trasferimenti correnti	€ 28.125,87	€ 86.134,53	58.008,66
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 104.600,80	€ 95.240,52	-9.360,28
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.500,00	€ 943,90	-1.556,10
110	altre spese correnti	€ 67.376,33	€ 73.589,34	6.213,01
TOTALE		€ 1.119.806,82	€ 1.134.086,69	14.279,87

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 495.347,66;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	535.029,21	€ 395.267,70
Spese macroaggregato 103	€	19.844,29	€ 78.672,92
Irap macroaggregato 102	€	34.496,64	€ 23.362,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€	12.184,74	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	601.554,88	€ 497.303,17
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:	€	106.207,22	
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	495.347,66	€ 497.303,17

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'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'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Con delibera di giunta comunale n. 94 del 28/12/2018 è stata proposta al Consiglio Comunale l'approvazione della ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune, approvata dal consiglio il 24/01/2019 con atto n. 2/19.

Le società partecipate di cui questo Comune detiene partecipazioni sono:

- Consorzio metanizzazione pre -serre per 0,5%;
- Società Gruppo Azione Locale Serre Calabresi Società Consortile A R.L., per 0,18%;

- Società ASMENET Calabria Soc. Consortile A R.L., per 0,018%;

tutte costituite per l'esercizio delle funzioni dei servizi istituzionali le cui attività possono essere ricondotte alla produzione di beni e servizi strumentali e di servizi di interesse generale e che quindi la partecipazione a tali società risulta necessaria per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico presenta le seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO		2.018	2.017
A	A componenti positivi della gestione	1.264.121,27 €	1.228.598,50 €
B	B componenti negativi della gestione	1.048.182,89 €	977.567,28 €
	Risultato della gestione (A-B)	215.938,38 €	251.031,22 €
C	Proventi ed oneri finanziari	- 95.240,52 €	- 104.600,00 €
	<i>proventi finanziari</i>		
	<i>oneri finanziari</i>	95.240,52 €	104.600,00 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	120.697,86 €	146.431,22 €
E	proventi straordinari	6.000,00 €	10.238,87 €
E	oneri straordinari	943,00 €	2.500,00 €
	Risultato prima delle imposte	125.754,86 €	154.170,09 €
	IRAP	24.826,03 €	29.773,41 €
	Risultato d'esercizio	100.928,83 €	124.396,68 €

In risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo della gestione operativa di € 120.697,86 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 25.733,36 rispetto al risultato del precedente esercizio.

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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

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

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO		2.018	2.017
A)	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		
	Immobilizzazioni immateriali		
	Immobilizzazioni materiali	3.246.761,46 €	3.355.060,90 €
	Immobilizzazioni Finanziarie		
B)	Totale immobilizzazioni	3.246.761,46 €	3.355.060,90 €
	Rimanenze		
	Crediti	519.399,48 €	551.409,02 €
	Altre attività finanziarie		
	Disponibilità liquide	205.031,56 €	251.846,86 €
C)	Totale attivo circolante	724.431,04 €	803.255,88 €
D)	Ratei e risconti	550.091,22 €	550.091,22 €
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.521.283,72 €	4.708.408,00 €
PASSIVO		2.018	2.017
A)	PATRIMONIO NETTO	1.437.479,30 €	1.441.718,13 €
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI		
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
D)	DEBITI	2.580.572,59 €	2.763.458,04 €
E)	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	503.231,83 €	503.231,83 €
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.521.283,72 €	4.708.408,00 €

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali)

Beni demaniali	797.168,19	867.176,16
Terreni		
Fabbricati	3.566,64	3.566,64
Infrastrutture	218.982,05	234.907,52
Altri beni demaniali	574.619,50	628.702,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.449.593,27	2.487.884,74

Terreni	954.794,25	954.794,25
Fabbricati	1.422.038,73	1.456.843,22
Impianti e macchinari	63.061,18	76.247,27
Attrezzature industriali e commerciali	2.384,61	
Macchine per ufficio e hardware	746,6	
Mobili e arredi	6.567,90	
Totale immobilizzazioni materiali	3.246.761,46	3.355.060,90

Crediti

Crediti		
Crediti di natura tributaria	178.868,17	140.455,27
Altri crediti da tributi	178.868,17	140.455,27
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	6.502,14	19.924,74
verso altri soggetti	1.502,14	19.924,74
Verso clienti ed utenti	5.000,00	
Altri Crediti	248.507,42	308.750,52
per attività svolta per c/terzi	85.521,75	82.278,49
altri	8.317,77	7.567,92
	77.203,98	74.710,57
Totale crediti	519.399,48	551.409,02

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria	168.260,13	215.075,43
Istituto tesoriere	168.260,13	215.075,43
Altri depositi bancari e postali	36.771,43	36.771,43
Totale disponibilità liquide	205.031,56	251.846,86

PASSIVO

Patrimonio netto

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

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.107.226,76	2.180.497,61
Riserve	128.396,68	-863.176,16
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	124.396,68	
<i>da capitale</i>		
<i>da permessi di costruire</i>	4.000,00	4.000,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		-867.176,16
<i>altre riserve indisponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	201.855,86	124.396,68
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.437.479,30	1.441.718,13

D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	2.154.338,26	2.260.226,21
prestiti obbligazionari		
v/ altre amministrazioni pubbliche	2.154.338,26	2.260.226,21
Debiti verso fornitori	272.730,38	503.231,83
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	65.044,84	
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche	63.143,49	
altri soggetti	1.901,35	
Altri debiti	88.459,11	
tributari	5.927,41	
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	68.711,81	
per attività svolta per c/terzi (2)		
altri	13.819,89	
TOTALE DEBITI (D)	2.580.572,59	2.763.458,04

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base di risultati conseguiti.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALERIA GAGLIARDI