COMUNE DI PALOMONTE

Provincia di Salerno

Comune di Palomonte (SA)
Titolo 000 Classe 0000
Prot. 2019 0004259 Ingresso
del 28/05/2019
Dest/Mitt: COLUCCI ERRICO DR.

Relazione dell'organo di revisione

– *Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione sullo schema di rendiconto*

Anno 2018

IL REVISORE UNICO
DOTTORE ERRICO COLUCCI

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 4
Premesse e verifiche 4
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 12
Risultato di amministrazione 14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
Fondi spese e rischi futuri 18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 27
CONTO ECONOMICO 28
STATO PATRIMONIALE 28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 30
CONCLUSIONI 30

Comune di Palomonte

Il Revisore Unico

Verbale del 28.05.2019

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;

presenta

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

lì 28.05.2019

Il Revisore Unico
Dott. Errico Colucci

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Errico Colucci **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 14.06.2016;

- ricevuta in data 24.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 04.04.2019, 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. 57 del 28.07.1998;

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;
- 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

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli

artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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);*
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo,
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ***non si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto nessun disavanzo.
- ***ha provveduto*** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 262.615,98 di cui euro 74.880,20 di parte corrente ed euro 187.735,78in conto capitale.Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 65.888,30	€ 262.615,98
- 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	**€ -**	**€ 65.888,30**	**€ 262.615,98**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti 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					
RENDICONTO 2018	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 29.000,00	€ 78.249,60	-€ 49.249,60	37,06%	36,79%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	**€ 29.000,00**	**€ 78.249,60**	**-€ 49.249,60**	**37,06%**	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 1.973.960,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 1.973.960,05

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.587.869,72	€ 1.791.681,98	€ 1.973.960,05
di cui cassa vincolata	€ 1.588.550,52	€ 858.900,93	€ 1.108.869,11

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

Consistenza cassa vincolata	+ /-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 628.167,10	€ 1.588.550,52	€ 908.791,41
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 628.167,10	€ 1.588.550,52	€ 908.791,41
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.564.206,94	€ 1.349.842,33	€ 2.311.179,63
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.603.823,52	€ 2.029.601,44	€ 1.944.484,72
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.588.550,52	€ 908.791,41	€ 1.275.486,32
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.588.550,52	€ 908.791,41	€ 1.275.486,32

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018								
	+/-	Previsioni definitive**		Competenza		Residui		Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€	1.791.681,98				€	1.791.681,98
Entrate Titolo 1.00	+	€	2.729.399,99	€	1.291.757,52	€ 240.940,80	€	1.532.698,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€	1.202.656,84	€	214.671,04	€ 31.796,87	€	246.467,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€	1.680.734,13	€	89.209,09	€ 363.612,90	€	452.821,99
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)	=	€	5.612.790,96	€	1.595.637,65	€ 636.350,57	€	2.231.988,22
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€	-	€	-	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€	3.811.999,79	€	1.803.323,14	€ 418.096,21	€	2.221.419,35
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€	-	€	-	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€	569.883,04	€	247.076,19	€ 10.073,05	€	257.149,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-	€	-	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€	-	€	-	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	4.381.882,83	€	2.050.399,33	€ 428.169,26	€	2.478.568,59
Differenza D (D=B-C)	=	€	1.230.908,13	-€	454.761,68	€ 208.181,31	-€	246.580,37
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)	=	€	1.230.908,13	-€	454.761,68	€ 208.181,31	-€	246.580,37
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€	2.480.158,58	€	188.123,94	€ 1.094.721,24	€	1.282.845,18
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€	-	€	-	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€	724.576,72	€	-	€ 175.733,18	€	175.733,18
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-	€	-	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	3.204.735,30	€	188.123,94	€ 1.270.454,42	€	1.458.578,36
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)	=	€	3.204.735,30	€	188.123,94	€ 1.270.454,42	€	1.458.578,36
Spese Titolo 2.00	+	€	4.270.027,43	€	44.468,65	€ 1.067.945,91	€	1.112.414,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	4.270.027,43	€	44.468,65	€ 1.067.945,91	€	1.112.414,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	4.270.027,43	€	44.468,65	€ 1.067.945,91	€	1.112.414,56
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	1.065.292,13	€	143.655,29	€ 202.508,51	€	346.163,80
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*	+	€	1.376.828,04	€	-	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€	1.376.828,04	€	-	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€	19.686.355,21	€	872.991,23	€ 620.741,85	€	1.493.733,08
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€	20.258.470,91	€	614.757,04	€ 796.281,40	€	1.411.038,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€**	**1.385.182,28**	**-€**	**52.872,20**	**€ 235.150,27**	**€**	**1.973.960,05**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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.

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 **disavanzo** di Euro -174.636,23, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2018**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 174.636,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.485,17
SALDO FPV	-€ 14.485,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.638,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 566.187,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.042.030,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 477.482,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 174.636,23
SALDO FPV	-€ 14.485,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 477.482,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 165.750,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.862.908,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.317.019,88

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.757.256,64	€ 1.757.249,44	€ 1.291.757,52	73,51019671
Titolo II	€ 826.363,28	€ 320.251,26	€ 214.671,04	67,03206726
Titolo III	€ 554.557,64	€ 527.488,03	€ 89.209,09	16,9120596
Titolo IV	€ 988.605,98	€ 636.084,36	€ 188.123,94	29,57531293
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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		0,00	1.791.681,98
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		52.829,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.604.988,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		2.274.514,98
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*14.485,17*
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	(-)		247.076,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			121.741,96
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	(+)		77.850,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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			**199.592,80**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		75.245,15
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		334.164,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		636.084,36
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	(-)		894.118,15
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			**151.376,24**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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			**350.969,04**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**199.592,80**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	77.850,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**121.741,96**

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 52.829,57	€ 14.485,17
FPV di parte capitale	€ 334.164,88	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 72.419,21	€ 52.829,57	€ 14.485,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 72.419,21	€ 52.829,57	€ 14.485,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 123.225,02	€ 334.164,88	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 123.225,02	€ 334.164,88	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un ***avanzo*** di Euro 2.317.019,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.791.681,98
RISCOSSIONI	(+)	2.527.546,84	2.656.752,82	5.184.299,66
PAGAMENTI	(-)	2.292.396,57	2.709.625,02	5.002.021,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.973.960,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1973960,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.087.923,07	3.462.496,40	9.550.419,47
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.608.614,04	3.584.260,43	9.192.874,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			14.485,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.317.019,88

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)	€ 1.777.353,60	€ 1.641.664,48	€ 2.317.019,88
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.147.244,27	€ 1.112.000,00	€ 1.386.204,88
Parte vincolata (C)	€ 375.623,91	€ 442.204,78	€ 882.640,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 254.485,42	€ 87.459,70	€ 48.174,02

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
			TFR	Fondo perdite pp.aa.aa.	Altri Fondi	Legge	Trasferimenti	mutui	altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento		€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 58.940,78	€ 58.940,78								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 20.000,00		€ -	€ 20.000,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 86.809,55					€ -	€ 86.809,55	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 15.393,81	€ 852.000,00	€ 100.000,00	€ 130.000,00	€ -	€ 353.591,34	€ 9.156,83	€ 5.777,17	€ -
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. 59 del 28.03.2019.

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.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.180.018,29	€ 2.527.546,84	€ 6.087.923,07	-€ 566.187,34
Residui passivi	€ 8.943.041,34	€ 2.292.396,57	€ 5.608.614,04	-€ 1.042.030,73

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 30.000,00	€ 33.897,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ 8.617,28	€ 8.617,08
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 527.570,06	€ 999.515,90
MINORI RESIDUI	€ 566.187,34	€ 1.042.030,73

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 12.710,41	€ 34.740,48	€ 10.722,96	€ 24.000,00	€ 75.828,72	€ 176.480,34	€ 288.241,76	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.710,41	€ 34.740,48	€ 10.722,96	€ 24.320,73	€ 35.266,78	€ 52.757,59	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	101%	47%	30%	0%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 603.571,83	€ 611.924,37	€ 568.915,10	€ 589.056,82	€ 551.577,11	€ 601.072,11	€ 677.089,21	€ 428.517,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 244.952,87	€ 179.001,05	€ 214.385,28	€ 173.184,39	€ 133.244,09	€ 112.731,14	€ -	
	Percentuale di riscossione	41%	29%	38%	29%	24%	19%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 461,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 461,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 13.314,19	€ 27.916,27	€ 42.755,63	€ 42.420,63	€ 55.107,12	€ 68.530,80	€ 63.511,73	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.349,74	€ 548,29	€ 18.052,10	€ 456,58	€ 316,58	€ 18.248,15	€ -	
	Percentuale di riscossione	78%	2%	42%	1%	1%	27%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 556.866,56	€ 639.267,04	€ 690.060,06	€ 820.764,96	€ 749.874,95	€ 962.643,88	€ 973.893,10	€ 664.195,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 269.584,51	€ 260.376,48	€ 152.947,81	€ 388.925,69	€ 58.662,92	€ 273.750,78	€ -	
	Percentuale di riscossione	48%	41%	22%	47%	8%	28%	0%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi tagli di bosco	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 95.700,00	€ 61.329,90	€ 61.329,90	€ 13.492,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 34.370,10	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	36%	0%	0%	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo 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	+	€ 862.000,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ 30.000,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 150.039,18
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 1.106.204,88

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 280.000,00, 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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, ma le somme vengono accantonate annualmente a residui.

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)	€	1.757.899,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	851.073,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	695.414,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€	3.304.387,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€	330.438,73	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€	153.040,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	177.398,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto	€	153.040,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016			463,14%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€	3.068.770,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€	247.076,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	2.821.693,82

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 3.540.905,34	€ 3.310.571,50	€ 3.068.770,01
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 230.333,84	€ 241.801,49	€ 247.076,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 3.310.571,50**	**€ 3.068.770,01**	**€ 2.821.693,82**
Nr. Abitanti al 31/12	3.934,00	3.954,00	3.919,00
Debito medio per abitante	841,53	776,12	720,00

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 176.187,48	€ 164.719,83	€ 153.040,01
Quota capitale	€ 230.333,84	€ 241.801,49	€ 247.076,19
Totale fine anno	**€ 406.521,32**	**€ 406.521,32**	**€ 400.116,20**

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente ***ha/ non ha*** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente ne verso altri soggetti.

Non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 334.094,12 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 trenta.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	€ 2.015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 334.094,12
Anticipo di liquidità restituito	€ 31.357,79

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 01.04.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che l'ufficio tributi ha predisposto gli avvisi di accertamento relativi al recupero Imu e Tari e Tasi per l'anno 2014.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 176.480,34	
Residui riscossi nel 2018	€ 52.757,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 123.722,75	70,11%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 123.722,75	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 158.583,50	
Residui riscossi nel 2018	€ 39.177,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 119.406,34	75,30%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 119.406,34	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 52.037,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi incremento dei costi e conseguentemente incremento del piano finanziario.

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	€ 601.072,11	
Residui riscossi nel 2018	€ 112.731,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 488.340,97	81,24%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 488.340,97	
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	€ 3.000,00	€ 1.504,00	€ 5.000,00
Riscossione	€ 3.000,00	€ 1.504,00	€ 2.788,20

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 3.000,00	100,00%
2017	€ 1.504,00	100,00%
2018	€ 5.000,00	100,00%

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	€ 1.533,70	€ 507,80	€ 1.500,00
riscossione	€ 1.533,70	€ 507,80	€ 839,10
%riscossione	100,00	100,00	55,94

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 1.533,70	€ 507,80	€ 1.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.533,70	€ 507,80	€ 1.500,00
	€ 1.533,70	€ 507,80	€ 839,10
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	55,94%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 660,90	
Residui totali	€ 660,90	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste invariate 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	€ 68.530,80	
Residui riscossi nel 2018	€ 18.248,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 50.282,65	73,37%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 50.282,65	
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	€ 871.680,34	€ 866.872,41	-4.807,93
102	imposte e tasse a carico ente	€ 54.181,99	€ 54.417,37	235,38
103	acquisto beni e servizi	€ 871.057,30	€ 994.203,63	123.146,33
104	trasferimenti correnti	€ 162.288,47	€ 147.339,55	-14.948,92
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 164.719,83	€ 153.040,01	-11.679,82
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.987,00	€ 938,89	-1.048,11
110	altre spese correnti	€ 145.679,63	€ 57.703,12	-87.976,51
TOTALE		€ 2.271.594,56	€ 2.274.514,98	2.920,42

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'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 890.942,85	€ 866.872,41
Spese macroaggregato 103	€ 29.766,49	€ 7.001,17
Irap macroaggregato 102	€ 56.265,93	€ 54.417,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 976.975,27**	**€ 928.290,95**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 244.724,78**	€ 271.296,08
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 26.571,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 732.250,49**	**€ 656.994,87**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, il responsabile del servizio finanziario ha trasmesso la richiesta agli Enti interessati :Consorzio Sovranità Alimentare, Le Gal Tanagro Srl C7o comunità Montana alto e medio Sele, CST Sistemi Sud , Le Gal i sentieri del buon vivere Scrl, Sviluppo Sele Tanagro Srl, ma non è stata riscontrata risposta dalle parti, ad eccezione del Consorzio Sovranità Alimentare che ha precisato che non esistono debiti o crediti tra i due Enti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che, non ha elementi per verificare che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018, in quanto come da nota a supporto del responsabile del servizio finanziario prot. 4237/2019, non risulta nessuna risposta da parte delle Società alla richiesta di informazioni richieste.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il miglioramento peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente non può essere rilevato in quanto nell' anno 2017 non esisteva l'obbligo della predisposizione del conto economico.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.695.751,86.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3
Le quote di ammortamento e svalutazioni rilevate nell'ultimo esercizio, in quanto non esisteva obbligo nei due esercizi precedenti, sono le seguenti:

Quote di ammortamento e svalutazioni		
2016	2017	2018
0,00	0,00	463.144,39

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 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.

Per tutti gli enti

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:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	28.610,40
Immobilizzazioni materiali di cui:	19.568.389,71
- inventario dei beni immobili	*10.604.644,99*
- inventario dei beni mobili	*8.963.744,72*
Immobilizzazioni finanziarie	120.127,34
Rimanenze	1.545.703,98

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	1.798.427,75
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	1.798.427,75

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	-€	2.257.286,95
II	Riserve	€	25.032.655,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	18.947.141,08
b	da capitale	€	6.085.514,47
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	-€	1.798.427,75

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).***

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 dei risultati conseguiti nell'esercizio.

Nella relazione ***sono*** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In considerazione dei controlli effettuati dall'organo di revisione si evidenziano le seguenti criticità già rilevate in precedenza e di porre attenzione sui punti sottomenzionati:

a) difficoltà sul fronte della riscossione specialmente in quelle di natura tributaria le cui percentuali di riscossione risultano basse;

b) di migliorare mediante l'utilizzo di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, e di provvedere a rilevazioni sistematiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente;

c) di sensibilizzare l'inerzia sia dei revisori dei conti che degli organi partecipati ad ottemperare i provvedimenti ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j del D.lgs n. 118/2011;

Il Revisore, pertanto, invita a migliorare la percentuale di riscossione, monitorare il contenzioso, ridurre la massa di residui attivi, che qualora si realizzasse porterebbe nelle casse dell'Ente una maggiore liquidità la quale permetterebbe una maggiore tempestività nei tempi di pagamenti.

Il Revisore invita ad essere più incisivi nei confronti delle società partecipate nel rispetto degli adempimenti previsti dalla legge, come prima menzionato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, considerate le criticità evidenziate, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto 2018.

Il Revisore Unico

Dott. Errico Colucci