

COMUNE DI PIAZZOLO

Provincia di Bergamo

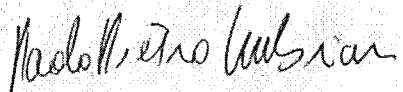
Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno
2018

L' Organo di Revisione

Dott. Paolo Pietro IMBRIANI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Fondo di cassa.....	5
Risultato della gestione di competenza	5
Risultato di amministrazione	8
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	12
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	17
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'	
STRUTTURALE	17
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	17
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	17
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
CONCLUSIONI	18

Handwritten signature

Comune di Piazzolo
Provincia di Bergamo

Verbale n. 5 del 21/5/2019.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'Organo di Revisione ha ricevuto in data 10/5/2019 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:

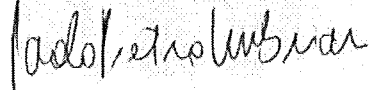
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- 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 Piazzolo (Bg) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Concorezzo, 21 maggio 2019.

L'Organo di Revisione
Dott. Paolo Pietro Imbriani



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo Pietro Imbriani, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 in data 4 agosto 2018;

Ricevuta in data 10 maggio 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 30/4/2019, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere;
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018;
- la certificazione del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica anno 2018;
- l'attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi dell'assenza di debiti fuori bilancio;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile – del TUEL;

visto l'art. 239 del TUEL

visto il D.Lgs. 118/2011 ed i principi contabili applicati agli enti locali per l'anno 2018;

visto il regolamento di contabilità dell'ente;

rilevato che:

l'ente non è in dissesto; non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale; l'ente non partecipa ad una unione o consorzio di comuni;

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione ha verificato, utilizzando ove consentito motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e di regolamento;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e, nel caso negativo, della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 TUEL con delibera n. 13 del 4/8/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 10 del 26/3/2019;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali IVA e IRAP e sostituti di imposta e obblighi contributivi.

Gestione finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 641 reversali e n. 641 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e/o contratti e sono regolarmente estinti;
- c'è stato ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'articolo 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui all'art. 204 comma 1 TUEL;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione entro il 30/1/2019 allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, in conto competenza e residui, coincidono con il conto del tesoriere Banca Intesa reso entro il 30/1/2019.

RISULTATI DELLA GESTIONE

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 cassa netto al 31/12/2018 (conto del tesoriere)	0,00
Fondo cassa netto al 31/12/2018 (scritture contabili)	0,00

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31/12	195.541,67	69.829,97	0,00
Di cui cassa vincolata	99.000,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 25.407,44, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza

		Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Accertamenti		361.570,53	564.921,85	531.659,26
Impegni		238.905,30	525.969,07	629.210,96
Saldo		122.665,23	38.952,78	-97.551,70
Quota FPV entrata	+	10.486,00	102.000,08	125.712,42
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	102.000,08	125.712,42	2.753,28
Saldo gestione di competenza		31.151,15	15.240,44	25.407,44

Risultato della gestione di competenza 2018 con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	25.407,44
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	0,00
Quota disavanzo ripianata	-	0,00
Saldo		25.707,44

Così dettagliata

Dettaglio gestione competenza		2017	2018
Riscossioni	+	365.605,79	461.922,56
Pagamenti	-	488.305,71	526.438,89
Differenza (A)		-122.779,92	-64.516,33
FPV entrata applicato	+	102.000,08	125.712,42
FPV spesa	-	125.712,42	2.753,28
Differenza (B)		-23.712,34	122.959,14
Residui attivi	+	199.316,06	69.736,70
Residui passivi	-	37.583,36	102.772,07
Differenza (C)		161.732,70	-33.035,37
Saldo avanzo di competenza (A+B+C)		15.240,44	25.407,44

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 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		69.829,97	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.608,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	221.772,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	-181.785,26
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-2.753,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	-14.187,56
		0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		25.653,97
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	246,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		25.407,44
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	123.104,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	56.917,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	246,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	180.268,32
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	

EQUILIBRIO FINALE $W = O + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y$		25.407,44
---	--	-----------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		25.407,44
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.		25.407,44

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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	2.608,06	2.753,28
FPV di parte capitale	123.104,36	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 95.649,21, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				69829,97
RISCOSSIONI	(+)	22209,06	461922,56	484131,62
PAGAMENTI	(-)	27522,70	526438,89	553961,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	169172,00	69736,70	238908,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	37734,14	102772,07	140506,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2753,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A)	(=)			95649,21

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	53.455,70	69.212,62	95.649,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.249,87	2.887,91	3.872,80
Parte vincolata (C)			
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	51.205,83	66.324,71	91.776,41

C) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	95649,21
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	576,80
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	3296,00
Totale parte accantonata (B)	3872,80
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	91776,41
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da riplanare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 10 del 26/3/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 1/1/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	199.316,06	22.209,06	169.172,00	- 7.935,00
Residui passivi	74.220,99	27.522,70	37.734,14	- 8.964,15

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

M. I.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
saldo gestione di competenza (+ o -)	25.407,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	25.407,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.935,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.964,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.029,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	25.407,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.029,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	69.212,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	95.649,21

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

PARTE CORRENTE	Anno 2017	Anno 2018
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio personale/incarichi legali)	2.608,06	2.753,28
TOTALE FPV ACCANTONATO AL 31/12/18	2.608,06	2.753,28

PARTE INVESTIMENTI	Anno 2017	Anno 2018
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	93.367,56	0,00
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	29.736,80	0,00
TOTALE FPV ACCANTONATO AL 31/12/18	123.104,36	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

Fondo crediti dubbia esigibilità: L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo crediti di dubbia esigibilità per complessivi euro 576,80 come richiesto dal punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i.. Per la determinazione del FCDE è stato usato il metodo ordinario.

Fondo contenziosi: Nessun accantonamento in quanto non esistono contenziosi.

Fondo perdite società partecipate: Non sussiste la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di indennità di fine mandato così determinato:

Anno 2017	2.714,00
Totale	2.714,00

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 28/3/2019 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 sulla base dei risultati del pre consuntivo.

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 PRINCIPALI POSTE**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015, 2016 e 2017:

ENTRATE CORRENTI

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
IMU	64.835,01	75.809,78	80.630,14	78.412,16
IMU recupero	0	0	16.217,14	3.945,87
ICI recupero	5.100,00	7.794,87	0	0
TASI	9.255,69	5.781,90	5.859,83	5.946,02
Accertamenti TASI	0,00	0,00	846,00	358,24
Add. IRPEF	2.126,60	2.081,23	2.073,39	2.674,99
Imposta pubblicità	45,00	45,00	45,00	45,00
TOSAP	2.620,46	2.580,46	2.580,00	5.124,00
TARI	23.800,00	24.672,00	23.418,00	23.149,00
FSR	10.673,48	0,00	1.949,14	1.933,73
Altri	337,50	495,03	666,98	661,26
ENTRATE TITOLO 1	118.793,74	119.260,27	134.285,62	122.250,27

Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti	Riscossioni	%	Residuo	FCDE 2018
ICI/IMU	3.945,87	3.945,87	100	0,00	0,00
TARSU/TIA/TASI	358,24	358,24	100	0,00	0,00
Totale	4.304,11	4.304,11	100	0,00	

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi 1/1/2018	13.767,10	
Residui riscossi nel 2018	13.767,10	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00
Residui della competenza	424,77	

Residui totali al 31/12/2018	424,77	
FCDE al 31/12/2018		0,00

TASI

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

	Importo	%
Residui attivi 1/1/2018	941,37	
Residui riscossi nel 2018	941,37	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00
Residui della competenza	12,00	
Residui totali al 31/12/2018	12,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00

Tarsu-TIA-Tari

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Tarsu-TIA-Tari è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi 1/1/2018	974,00	
Residui riscossi nel 2018	208,00	
Residui al 31/12/2018	766,00	78,64%
Residui della competenza	1.793,00	
Residui totali al 31/12/2018	2.559,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00

Contributi per permessi di costruire

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Accertamento	0	0	0
Riscossione	0	0	0

Sanzioni per violazioni codice della strada: nessuna.

Trasferimenti correnti dallo stato e da altri enti

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

Trasferimenti dallo stato e da altri enti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Trasferimenti correnti da amm. Pubb.	31.368,28	30.390,40	22.115,58

Entrate extratributarie (Titolo III)

Le entrate extratributarie accertate nel 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017.

Entrate extratributarie	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Vendita beni e servizi; proventi gestione beni	72.318,58	60.139,19	64.834,82
Interessi attivi	5,61	0,14	0,13

Rimborsi altre entrate	9.464,85	10.240,55	12.571,21
Totale	81.789,04	70.379,88	77.406,16

ANALISI DEI SERIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SPESE CORRENTI

La comparazione delle spese correnti riclassificate per macroaggregati impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia un decremento progressivo di costi come di seguito:

Macroaggregati		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	69.986,47	72.064,24	74.412,63	2.348,39
102	Imposte e tasse a carico ente	5.294,85	5.347,27	5.502,54	155,27
103	Acquisto beni e servizi	62.603,73	62.338,29	62.313,63	-24,66
104	Trasferimenti correnti	20.762,80	22.507,35	22.120,68	-386,67
107	Interessi passivi	7.365,77	6.623,59	5.987,21	-636,38
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	894,88	2.342,00	2.296,00	-46,00
110	Altre spese correnti	13.942,91	10.999,13	9.152,57	-1.846,56
TOTALE		180.851,41	182.221,87	181.785,26	-436,61

Spese per il personale

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.

	2008 per enti non soggetti al patto	RENDICONTO 2018
Spese macroaggregato 101	70.366,44	74.412,63
Spese macroaggregato 103	4.412,34	9.116,48
IRAP - macroaggregato 102	5.585,05	4.909,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0
Altre spese: rimborso comando		0
Altre spese: da specificare...		0
		0
TOTALE SPESE DI PERSONALE	80.363,83	88.438,97
(-) Componenti escluse	4.827,30	14.315,23
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A)	75.536,53	74.123,74
Totale spesa corrente (B)		181.785,26
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)		41%

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei vincoli seguenti:

- spese di collaborazione autonoma-studi-consulenza: nessuna
- spese di rappresentanza: nessuna
- acquisto immobili: nessuno
- interessi passivi e oneri finanziari diversi: la spesa per interessi passivi sui prestiti in

ammortamento nell'anno 2018 ammonta a euro 5.987 e rispetto al debito residuo al 31/12/2018 è pari al 3,03 per cento; in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,69 per cento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che le spese sono state così finanziate:

Mezzi propri

Alienazione di beni			
Entrate parte corrente	246,53		
FPV 1/1/2018	123.104,36		
Totale		123.350,89	

Mezzi di terzi

Mutui		0	
Prestiti obbligazionari		0	
Contributi regionali	56.917,43	0	
Contributi statali		0	
Trasf. Pp.aa.		0	
Totale	56.917,43	56.917,43	
Totale entrate c/ capitale			180.268,32

Impieghi titolo 2 spesa	-180.268,32		
Totale spese c/ capitale		0	-180.268,32
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE			0,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

LIMITE DI INDEBITAMENTO DISPOSTO DALL'ART. 204 DEL TUEL

2014	2015	2016	2017	2018
4,31%	3,90%	3,60%	3,00%	2,70%

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

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Residuo debito	308.045	270.088	242.607	220.113	197.297
Nuovi prestiti	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati	-37.957	-27.481	-22.494	-22.816	-14.188
Estinzioni anticipate	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale	270.088	242.607	220.113	197.297	183.109

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

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Oneri finanziari	11.124	9.646	8.066	6.623	5.987
Quota capitale	45.958	37.956	27.481	22.815	14.188
Totale	57.082	47.602	35.547	29.438	20.175
Numero abitanti	88	88	88	88	92
Pro capite	648,66	540,94	403,95	334,54	219,25

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui; non ha in corso al 31/12/2018 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato; non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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. 20 del 08.04.2019 munito del parere dell'Organo di Revisione. Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti: euro 7.935,00;

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti: euro 8.964,15.

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.

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Conservati	Eliminati	Della competenza	31/12/2018
Titolo 1	15.791,79	15.025,79	766,00	0	2.229,77	2.995,77
Titolo 2	0	0	0	0	0	0
Titolo 3	6.024,27	5.683,27	341,00	0	9.089,50	9.430,50
Titolo 4	176.000,00	0	168.065,00	-7.935,00	56.917,43	224.982,43
Titolo 5	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	1.500,00	1.500,00	0	0	1.500,00	1.500,00
Totale	199.316,06	22.209,06	169.172,00	-7.935,00	69.736,70	238.908,70

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Conservati	Eliminati	Della competenza	31/12/2018
Titolo 1	42.511,26	11.345,14	28.663,13	-2.502,99	26.239,52	54.902,65
Titolo 2	31.709,73	16.177,56	9.071,01	-6.461,16	31.617,43	40.688,44
Titolo 3	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0	44.915,12	44.915,12
Titolo 7	0	0	0	0	0	0
Totale	74.220,99	27.522,70	37.734,14	-8.964,15	102.772,07	140.506,21

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI

		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	TOTALE
Titolo 1	0	0	0	766,00	2.229,77	2.995,77
Titolo 2	0	0	0	0	0	0
Titolo 3	0	0	0	341,00	9.089,50	9.430,50
Titolo 4	0	0	0	168.065,00	56.917,43	224.982,43
Titolo 5	0	0	0	00	0	0
Titolo 6	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	0	0	0	0	1.500,00	1.500,00
Totale	0	0	0	169.172,00	69.736,70	238.908,70

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI PASSIVI

	Precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	TOTALE
Titolo 1	0	6.550,13	10.440,00	11.673,00	26.239,52	54.902,65
Titolo 2	0	2.000,00	0	7.071,01	31.617,43	40.688,44
Titolo 3	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0	44.915,12	44.915,12
Titolo 6	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	0	0	0	0	0	0
Totale	0	8.550,13	10.440,00	18.744,01	102.772,07	140.506,21

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. L'Organo di Revisione ha verificato con richiesta ai responsabili dei servizi che non esistono contenziosi, anche stragudiziali, che vedono l'ente soccombente e che abbiano comportato la costituzione in giudizio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha partecipazioni in altri organismi.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41 comma 1 del DL 24/4/2014 n. 66 è di n. - 33,93 giorni ed è indicato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile del servizio finanziario, allegato al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con il DintM 28/12/2018 come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione (determina n. 55/2019).

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti hanno la facoltà di non predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale e tale facoltà deve essere manifestata all'interno della deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione. Sono stati aggiornati i valori patrimoniali dell'esercizio 2018 raffrontati all'esercizio 2017 ed esposti nella relazione della

Giunta.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'Organo di Revisione evidenzia le seguenti raccomandazioni:

- mantenere l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- monitorare costantemente il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- monitorare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di Revisione

Dott. Paolo Pietro IMBRIANI

