

---

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
E DOCUMENTI ALLEGATI

# COMUNE DI ESTERZILI

Provincia del Sud Sardegna

## 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 Antonella Melis*

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 5  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 6  |
| Premesse e verifiche.....   | 6  |
| 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.....   | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....  | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri.....  | 15 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....  | 16 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 17 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 18 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                          | 20 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 20 |
| CONTO ECONOMICO.....  | 20 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 21 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 24 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                               | 24 |
| CONCLUSIONI .....   | 25 |

# Comune di Esterzili

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 14/04/2019

### 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;

### 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 Esterzili che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gonnosnò, lì 14/04/2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Melis Antonella revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30/06/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 23/04/2019, 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;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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. 15  |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 5   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 4   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 6   |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n..... |

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Esterzili registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 646 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;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa alla Comunità Montana Sarcidano Barbagia di Seulo;
- 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 ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento; (eventuale);
- 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 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; al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e al finanziamento di debiti fuori bilancio per un importo di euro 8.407,98, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 30/07/2018;
- 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.

## **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) | € | 3.389.945,10 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € | 3.389.945,10 |

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

|                                  | <b>2016</b>    | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.802.324,10 | € 3.134.625,56 | € 3.389.945,10 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -            | € -            | € 948.759,87   |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |          |                         |                      |                     |                       |
|--|----------|-------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
|  | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza           | Residui             | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |          | € 3.134.625,56          |                      |                     | € 3.134.625,56        |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | € 506.314,97            | € 335.416,42         | € 64.574,14         | € 399.990,56          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | € 619.850,41            | € 590.265,18         | € 6.543,43          | € 596.808,61          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | € 170.407,31            | € 56.351,80          | € 4.043,98          | € 60.395,78           |
| 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)                           | +        | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 1.296.572,69</b>   | <b>€ 982.033,40</b>  | <b>€ 75.161,55</b>  | <b>€ 1.057.194,95</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | € 1.178.429,95          | € 638.757,70         | € 104.797,77        | € 743.555,47          |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | € 23.281,00             | € 23.281,00          | € -                 | € 23.281,00           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |          | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 1.201.710,95</b>   | <b>€ 662.038,70</b>  | <b>€ 104.797,77</b> | <b>€ 766.836,47</b>   |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 94.861,74</b>      | <b>€ 319.994,70</b>  | <b>€ 29.636,22</b>  | <b>€ 290.358,48</b>   |
| 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)  | +        | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 94.861,74</b>      | <b>€ 319.994,70</b>  | <b>€ 29.636,22</b>  | <b>€ 290.358,48</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | € 912.033,14            | € 301.119,40         | € 207.344,29        | € 508.463,69          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | <b>+</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 912.033,14</b>     | <b>€ 301.119,40</b>  | <b>€ 207.344,29</b> | <b>€ 508.463,69</b>   |
| 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   | +        | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 912.033,14</b>     | <b>€ 301.119,40</b>  | <b>€ 207.344,29</b> | <b>€ 508.463,69</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +        | € 1.674.888,32          | € 489.633,19         | € 61.351,41         | € 550.984,60          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 1.674.888,32</b>   | <b>€ 489.633,19</b>  | <b>€ 61.351,41</b>  | <b>€ 550.984,60</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>-</b> | <b>€ 1.674.888,32</b>   | <b>€ 489.633,19</b>  | <b>€ 61.351,41</b>  | <b>€ 550.984,60</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 762.855,18</b>    | <b>-€ 188.513,79</b> | <b>€ 145.992,88</b> | <b>-€ 42.520,91</b>   |
| 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.  | +        | € -                     | € -                  | € -                 | € -                   |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| 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   | +        | € 749.246,94            | € 220.192,46         | € 3.210,21          | € 223.402,67          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | € 747.814,68            | € 215.856,12         | € 64,58             | € 215.920,70          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 2.468.064,38</b>   | <b>€ 135.817,25</b>  | <b>€ 119.502,29</b> | <b>€ 3.389.945,10</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## 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.

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

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

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

Si precisa che a far data del mese di ottobre 2018, l'Ente ha adottato la procedura Siope +, che permette la comunicazione immediata dei pagamenti dall'Istituto tesoriere alla PCC, pertanto è venuto meno l'obbligo di comunicazione dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.758.021,18, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2018</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 882.565,99  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 1.263.598,64 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 825.450,47   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 438.148,17   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 101,39       |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 112.208,64   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 2.559,58     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 109.547,67  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 882.565,99  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 438.148,17   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 109.547,67  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 686.783,87   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 1.625.202,80 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>      | € 1.758.021,18 |

\*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)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 347.908,68                       | € 357.644,26                 | € 335.416,42            | 93,78                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 603.036,75                       | € 590.265,18                 | € 590.265,18            | 100,00                            |
| <b>Titolo III</b> | € 158.363,33                       | € 60.942,08                  | € 56.351,80             | 92,47                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 440.712,47                       | € 305.319,40                 | € 301.119,40            | 98,62                             |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | 0                                 |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |                    | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                   |
|---|--------------------|---|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                    | 3134625,60  |                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                |   | 48.341,34         |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                |   | 0,00              |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                |   | 1.008.851,52      |
| <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   | (-)                |   | 799.886,05        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                |   | 87.764,07         |
| 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   | (-)                |   | 23.281,00         |
| <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              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |                    |   | <b>146.261,74</b> |
| <b>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</b> |                    |   |                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                |   | 36.783,87         |
| <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              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> |   | <b>183.045,61</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                |   | 650.000,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                |   | 1.215.257,30      |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                |   | 305.319,40        |
| 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  | (-)                |   | 1.373.569,86      |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                |   | 737.686,40        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                |   | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                |   | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |                    |   | <b>59.320,44</b>  |
| 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              |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |                    |   | <b>242.366,05</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti****pluriennali:**

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | <b>183.045,61</b> |
| 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              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b> |     | <b>183.045,61</b> |

**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'Organo di revisione ha verificato:

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 48.341,34       | € 87.764,07       |
| FPV di parte capitale       | € 1.215.257,30    | € 737.686,40      |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|   | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 20.320,09 | € 48.341,34 | € 87.764,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € 3.559,95  | € 32.172,27 | € 83.032,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 16.760,14 | € 16.169,07 | € 4.732,00  |
| - 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  | € 967.139,10 | € 1.215.257,30 | € 737.686,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 967.139,10 | € 1.115.257,30 | € 737.686,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € 100.000,00   | € -          |
| - 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 1.758.021,18, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |              |                    |
|---|------------|------------|--------------|--------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE             |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |              | 3.134.625,56       |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 285.716,05 | 1.503.345,26 | 1.789.061,31       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 166.213,76 | 1.367.528,01 | 1.533.741,77       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |              | 3.389.945,10       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |              | 0,00               |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |              | 3.389.945,10       |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 280.566,19 | 39.125,98    | 319.692,17<br>0,00 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 68.656,40  | 1.057.509,22 | 1.126.165,62       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |            |              | 87764,07           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |            |              | 737686,40          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>   | <b>(=)</b> |            |              | <b>1758021,18</b>  |

- 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)                       | € 2.611.479,18 | € 2.311.986,67 | € 1.758.021,18 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 411.247,39   | € 509.954,21   | € 557.444,26   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 904.038,93   | € 882.654,45   | € 765.748,89   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 398.617,35   | € 98.617,35    | € 98.617,35    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 897.575,51   | € 820.760,66   | € 336.210,68   |

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 |
|   |              |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi  | Ex lege         | Trasfer.    | mutuo | ente         |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio   | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |              |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio  | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |              |                                   |
| Finanziamento spese di investimento   | € 650.000,00 | € 650.000,00      |                   |                            |              |                 |             |       |              |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti  | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |              |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti  | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |              |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |              |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € -          |                   | € -               | € -                        | € -          |                 |             |       |              |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 36.783,87  |                   |                   |                            |              | € -             | € 36.783,87 | € -   |              |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti  | € -          |                   |                   |                            |              |                 |             |       |              | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate   | € -          | € 170.760,66      | € 83.030,48       | € -                        | € 426.923,73 | € -             | € 36.783,87 | € -   | € 845.870,58 | € -                               |
| 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. 12 del 15/04/2019 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. 12 del 15/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 678.389,49 | € 285.716,05 | € 280.566,19            | -€ 112.107,25 |
| Residui passivi | € 237.429,74 | € 166.213,76 | € 68.656,40             | -€ 2.559,58   |

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          | € 18,62                          | € 921,58                                      |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € 1.594,44                                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 112.190,02                     | € 43,56                                       |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 112.208,64                     | € 2.559,58                                    |

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 indebitito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

### **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..

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 155.948,97

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.836,48, 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) | € 1.839,83        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.162,02        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 3.001,85</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

Sono stati previsti fondi per passività potenziali pari a euro 392.656,96

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

#### **Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>  | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b>       |
|--|------------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)    | € 357.644,26           |                |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 590.265,18           |                |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 60.942,08            |                |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>                         | € -                    |                |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.</b>                       | € 100.885,15           |                |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>   |                        |                |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,</b>  | € 5.450,94             |                |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>                             | € -                    |                |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti</b> | € -                    |                |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                   | € 95.434,21            |                |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e</b>              | € 5.450,94             |                |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>         |                        | <b>#DIV/0!</b> |

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:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |   |             |
|---|---|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       | + | € 93.215,30 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               | - | € 23.281,00 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | € -         |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 69.934,30 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 158.450,07        | € 137.443,64        | € 159.557,81        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 21.006,43        | € 22.114,17         | € 23.281,00         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 137.443,64</b> | <b>€ 159.557,81</b> | <b>€ 182.838,81</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 646,00              | 635,00              | 635,00              |
| Debito medio per abitante             | 212,76              | 251,27              | 287,94              |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        | <b>2018</b>        |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 7.725,51         | € 6.617,77         | € 5.450,94         |
| Quota capitale          | € 21.006,43        | € 22.114,17        | € 23.281,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 28.731,94</b> | <b>€ 28.731,94</b> | <b>€ 28.731,94</b> |

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, 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 31.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione, ma che è stato predisposto l'invio dei dati aggiornati.

## **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 non sono state incassate somme sul recupero tributi.

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a euro 36.000,00.

### **TASI**

L'ente ha deliberato l'azzeramento dell'aliquota TASI, sono state incassati euro 175,00 dovuti errori da parte dei contribuenti nella compilazione dei versamenti.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 state pari a euro 92.442,93.

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi sono stati pari a zero euro.

### **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 | € 28,70 | € 87,50 | € 90,16 |
| riscossione  | € 28,70 | € 87,50 | € 90,16 |
| %riscossione | 100,00  | 100,00  | 100,00  |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS                              | € 28,70           | € 87,50           | € 90,16           |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € -               | € -               |
| entrata netta                             | € 28,70           | € 87,50           | € 90,16           |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 28,70           | € 87,50           | € 90,16           |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           | 100,00%           | 100,00%           |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari: a euro 11.000,04 per concessione dei beni dell'Ente; a euro 11.400,00 per le concessioni dei loculi cimiteriali; euro 12.000,00 per i fitti attivi; euro 458,12 per taglio legna; euro 1.778,12 per concessione pascoli e euro 9.688,83 per proventi dalla gestione dell'impianto fotovoltaico.

## **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              | € 236.504,64        | € 276.925,33        | 40.420,69        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 16.868,98         | € 17.070,04         | 201,06           |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 196.900,11        | € 195.247,62        | -1.652,49        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 306.844,12        | € 293.867,67        | -12.976,45       |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107            | interessi passivi                         | € 6.617,77          | € 5.450,94          | -1.166,83        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.304,00          | € 1.778,44          | -2.525,56        |
| 110            | altre spese correnti                      | € 9.586,00          | € 9.546,01          | -39,99           |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>€ 777.625,62</b> | <b>€ 799.886,05</b> | <b>22.260,43</b> |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 556 della Legge 296/2006 rispetto al valore dell'anno 2008 che risulta di euro 269.315,17;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

*Si ricorda che: nei comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

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.

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 i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

La società partecipata Abbanoa Spa, non ha risposto alla richiesta di asseverazione presentata dall'Ente.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Il conto economico deve essere 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 devono essere 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 un risultato economico negativo pari a euro 108.127,92.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 21.190,60 con un miglioramento dell'equilibrio economico.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Esse sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili; Le quote di ammortamento rilevate nell'esercizio 2018, primo anno di applicazione della contabilità economico patrimoniale, sono pari a euro 434.345,18

Non si è specificata l'origine dettagliata dei proventi e degli oneri straordinari pari rispettivamente a euro 2.516,00 e euro 131.834,52.

## **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.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 9.052.302,22

### **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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2018                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2018                         |
| - inventario dei beni immobili     |                              |
| - inventario dei beni mobili       |                              |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2018                         |
| Rimanenze                          |                              |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 155.519,20 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti non risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

|     |                                       |   |                   |
|-----|---------------------------------------|---|-------------------|
| (+) | Crediti dello Sp                      | € | 273.519,20        |
| (+) | FCDE economica                        | € | 155.948,97        |
| (+) | Depositi postali                      |   |                   |
| (+) | Depositi bancari                      |   |                   |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione  | € | 109.776,00        |
| (-) | Crediti stralciati                    |   |                   |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |   |                   |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  |   |                   |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | € | <b>319.692,17</b> |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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

#### 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  | -€ | 108.127,92 |
|     |   |    |            |
| +   | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                                  | €  | 22.424,63  |
|     |   |    |            |
| -   | contributo permesso di costruire restituito   |    |            |
|     |   |    |            |
| +   | differenza positiva di valutazione partecipazioni<br>con il metodo del patrimonio netto |    |            |
|     |   |    |            |
|     | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale                           |    |            |
|     |   |    |            |
|     | variazione al patrimonio netto  | -€ | 85.703,29  |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO  |    | Importo      |
|-----|---|----|--------------|
| I   | Fondo di dotazione  | €  | 9.138.002,51 |
| II  | Riserve   | €  | 22.427,63    |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   |    |              |
| b   | da capitale   |    |              |
| c   | da permessi di costruire  | €  | 22.427,63    |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | €  | 7.915.943,20 |
| e   | altre riserve indisponibili   |    |              |
| III | risultato economico dell'esercizio  | -€ | 108.127,92   |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha proposto al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio o con l'utilizzo di riserve o di portarla a nuovo, si invita pertanto a effettuare una scelta in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale.

#### 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 e sono così distinti:

|  | Importo    |
|--|------------|
| fondo per controversie                         |            |
| fondo perdite società partecipate              |            |
| fondo per manutenzione ciclica                 |            |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 5.836,48 |
| totale   | € 5.836,48 |

#### 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;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

|     |                                      |   |                     |
|-----|--------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Debiti                               | € | 1.218.214,09        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | € | 92.048,47           |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione  |   |                     |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  |   |                     |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |   |                     |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |   |                     |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |   |                     |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | € | <b>1.126.165,62</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 6.016.472,82 riferite a contributi agli investimenti riferiti a contributi ottenuti da enti statali e regionali. Si rileva che l'importo è stato riportato di pari importo dal Conto del Patrimonio dell'anno 2017, senza subire modifiche. Si specifica che l'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti non è stato ridotto della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo e inoltre non sono stati inseriti e risconti in merito ai contributi che l'Ente ha ricevuto nell'anno 2018, pari a euro 293.919,40, così come rilevato nella corrispondente voce del Conto Economico.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, ma non sono indicati i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione della contabilità economico – patrimoniale. Si chiede di specificare, anche tramite la relazione di una nota integrativa che la normativa in prima applicazione della contabilità economico – patrimoniale negli Enti Locali lascia in forma libera, i criteri e gli effetti che i nuovi criteri di valutazione e riclassificazione hanno determinato sul patrimonio dell'Ente.

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si rileva:

- *L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *La non adeguatezza dei risultati economici con riferimento alla voce risconti passivi, mentre si rileva l'attendibilità della rilevazione e riclassificazione dell'inventario.*

## **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 2018 nell'intesa che per le riserve e le eccezioni espresse in merito alla contabilità economico-patrimoniale, si provveda entro il termine del 31/07/2019 a completare con la seguente documentazione, nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale.

L'ORGANO DI REVISIONE

