

COMUNE DI MASI

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DARIO FRIGATO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dario Frigato, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 30.01.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 09/04/2019, 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 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Premesse e verifiche

Il Comune di Masi registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1808 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:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del

citato art. 233;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	259.758,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	259.758,16

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 477.570,81	€ 250.397,80	€ 259.758,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 250.397,80			€ 250.397,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ 961.356,23	€ 551.045,55	€ 201.932,28	€ 752.977,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 331.433,22	€ 163.821,83	€ 69.913,64	€ 233.735,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 348.770,03	€ 188.282,54	€ 27.137,32	€ 215.419,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.641.559,48	€ 903.149,92	€ 298.983,24	€ 1.202.133,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.465.985,84	€ 847.005,86	€ 138.906,64	€ 985.912,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 108.086,00	€ 108.085,51	€ -	€ 108.085,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.574.071,84	€ 955.091,37	€ 138.906,64	€ 1.093.998,01
Differenza D (D=B-C)	=	€ 67.487,64	-€ 51.941,45	€ 160.076,60	€ 108.135,15
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 67.487,64	-€ 51.941,45	€ 160.076,60	€ 108.135,15
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.547.753,48	€ 183.799,00	€ 18.277,99	€ 202.076,99
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.547.753,48	€ 183.799,00	€ 18.277,99	€ 202.076,99
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.547.753,48	€ 183.799,00	€ 18.277,99	€ 202.076,99
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.607.256,08	€ 230.688,73	€ 70.195,94	€ 300.884,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.607.256,08	€ 230.688,73	€ 70.195,94	€ 300.884,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.607.256,08	€ 230.688,73	€ 70.195,94	€ 300.884,67
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 59.502,60	-€ 46.889,73	-€ 51.917,95	-€ 98.807,68
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 335.580,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 305.600,01	€ 153.391,77	€ -	€ 153.391,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 322.918,00	€ 141.805,92	€ 11.552,96	€ 153.358,88
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 576.644,85	-€ 87.245,33	€ 96.605,69	€ 259.758,16

* 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 252.338,78, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 112.757,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 20.708,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 20.708,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 68,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.640,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.708,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 112.757,49
SALDO FPV	€ 20.708,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.708,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 121.658,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 221.020,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 252.338,78

*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	Incasti in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incasti/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 733.034,20	€ 713.000,67	€ 551.045,55	77,29
Titolo II	€ 259.695,20	€ 227.814,98	€ 163.821,83	71,91
Titolo III	€ 305.479,80	€ 263.398,42	€ 188.282,54	71,48
Titolo IV	€ 1.449.542,62	€ 1.443.319,20	€ 183.799,00	12,73
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 250.397,80	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 12.450,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 1.204.214,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		€ 1.151.472,36
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		€ 108.085,51
<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>			€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-€ 42.893,70
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	(+)		€ 56.475,67
<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	(-)		€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			€ 13.581,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 65.182,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 8.258,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 1.443.319,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ -
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	(+)		€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		€ 1.500.732,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		€ -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			€ 16.027,89
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		€ -
S2) 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			€ 29.609,86

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 12.450,10	€ 0,00
FPV di parte capitale	€ 8.258,73	€ 0,00
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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 252.338,78, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 250.397,80
RISCOSSIONI	(+)	€ 317.261,23	€ 1.240.340,69	€ 1.557.601,92
PAGAMENTI	(-)	€ 220.655,54	€ 1.327.586,02	€ 1.548.241,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 259.758,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 259.758,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 124.368,25	€ 1.560.584,35	€ 1.684.952,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 106.275,47	€ 1.586.096,51	€ 1.692.371,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ -
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 252.338,78

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€. 354.863,54	€. 342.678,56	€. 252.338,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 60.400,00	€. 46.261,27	€. 89.117,93
Parte vincolata (C)	€. 3.675,33	€. 118.865,28	€. 118.865,28
Parte destinata agli investimenti (D)	€. 217.513,90	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€. 73.274,31	€. 177.552,01	€. 44.355,27

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	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	€ 65.182,85	€ 65.182,85								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 56.475,67	€ 56.475,67								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata				0						
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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. 29 del 09/04/2019 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. 29 del 09/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	€ 441.561,15	€ 317.261,23	-€ 68,33	-€ 124.368,25
Residui passivi	€ 328.571,56	€ 220.655,54	€ 1.640,55	-€ 106.275,47

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 indebito 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 145.993,18	€ 47.773,80	€ 36.046,92	€ 11.229,25	€ 47.348,07	€ 82.439,75	€ 45.082,26	€ 31.363,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 145.993,18	€ 47.773,80	€ 36.046,92	€ 11.229,25	€ 46.963,63	€ 82.439,75		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	99,19%	100,00%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 900,60	€ 250,00	€ 472,75	€ 600,40	€ 6.399,60	€ 4.947,83	€ 6.688,83	€ 1.254,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 900,60	€ 250,00	€ 472,75	€ 600,40	€ 4.993,97	€ 3.259,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	78,04%	65,87%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali								€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.531,54	€ 3.440,54	€ 3.453,44	€ 3.453,44	€ 2.590,08	€ 863,36	€ 863,36	
	Percentuale di riscossione	€ 2.531,54	€ 3.440,54	€ 3.453,44	€ 3.453,44	€ 2.590,08	€ 863,36		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 5.889,34	€ 5.947,40	€ 5.888,82	€ 8.939,24	€ 2.447,92	€ -	€ 744,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.889,34	€ 5.947,40	€ 5.888,82	€ 8.939,24	€ 2.447,92	€ -		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	41.173,84
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	11.444,56
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		52.618,40

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 30.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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)	€ 5.087,43
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.412,10
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.499,53

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 729.325,04	3,95%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 123.191,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 204.034,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 1.056.550,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 105.655,09	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 41.747,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 63.908,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 41.747,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,95%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.092.708,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	108.085,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	984.623,48

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.299.371,13	€ 1.197.572,33	€ 1.092.708,99
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 101.798,80	-€ 104.864,24	-€ 108.085,51
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 1.197.572,33	€ 1.092.708,09	€ 984.623,48
Nr. Abitanti al 31/12	1.765	1.781	1.781
Debito medio per abitante	€ 678,51	€ 613,54	€ 552,85

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 49.991,44	€ 46.726,06	€ 41.744,73
Quota capitale	€ 101.798,80	€ 104.864,24	€ 108.085,51
Totale fine anno	€ 151.790,24	€ 151.590,30	€ 149.830,24

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente;

Non sono state rilasciate altresì garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 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 corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 13.500,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 13.500,00	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 31.401,37	
Residui riscossi nel 2018	€ 9.453,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 21.948,32	69,90%
Residui della competenza	€ 13.500,00	
Residui totali	€ 35.448,32	

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 82.439,75	
Residui riscossi nel 2018	€ 82.439,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 45.082,26	
Residui totali	€ 45.082,26	

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 9.210,81	
Residui riscossi nel 2018	€ 9.210,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.193,01	
Residui totali	€ 9.193,01	

DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Diritti sulle pubbliche affissioni è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.500,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 750,00	
Residui totali	€ 750,00	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 16.414,81	€ 17.370,96	€ 17.147,85
Riscossione	€ 13.993,79	€ 17.370,96	€ 16.403,85

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 16.414,81	1,77%
2017	€ 17.370,96	1,87%
2018	€ 17.145,85	1,49%

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	€ 7.000,00	€ 3.542,20	€ 5.000,00
riscossione	€ 4.993,97	€ -	€ -
%riscossione	71,34	-	-

L'Ente ha riscosso la somma di € 7.500,00 in data 29/03/2019, come da documenti contabili di tesoreria, in virtù della Determina n. 55/2019 della gestione associata del servizio di polizia locale del Comune di Montagnana.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.947,83	
Residui riscossi nel 2018	€ 3.259,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 1.688,83	34,13%
Residui della competenza	€ 5.000,00	
Residui totali	€ 6.688,83	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.590,08	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.590,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 863,96	
Residui totali	€ 863,96	

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	€ 218.292,49	€ 291.686,40	€ 73.393,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.902,07	€ 18.781,52	-€ 120,55
103	acquisto beni e servizi	€ 432.735,17	€ 515.386,65	€ 82.651,48
104	trasferimenti correnti	€ 198.464,56	€ 254.197,86	€ 55.733,30
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 46.726,06	€ 41.744,73	-€ 4.981,33
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			€ -
110	altre spese correnti	€ 26.168,19	€ 29.675,20	€ 3.507,01
TOTALE		€ 941.288,54	€ 1.151.472,36	€ 210.183,82

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	€ 216.476,13	€ 212.086,40
Spese macroaggregato 103	€ 20.066,08	€ 19.545,33
Irap macroaggregato 102	€ 14.873,68	€ 14.639,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 118.476,47	€ 79.600,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 369.892,36	€ 325.870,81
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 17.680,76	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 352.211,60	€ 325.870,81
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
1) Proventi tributari	€ 713.000,67
2) Proventi da trasferimenti	€ 227.814,98
3) Proventi da servizi pubblici	€ 101.548,25
4) Proventi da gestione patrimoniale	€ 115.133,49
5) Proventi diversi	€ 46.716,60
6) Proventi da concessioni di edificare	
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)	€ 1.204.213,99
B) COSTI DELLA GESTIONE	
9) Personale	€ 291.686,40
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 42.882,03
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
12) Prestazioni di servizi	€ 494.850,82
13) Godimento beni di terzi	
14) Trasferimenti	€ 196.998,75
15) Imposte e tasse	€ 30.781,52
16) Quote di ammortamento d'esercizio	€ 75.914,20
TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)	€ 1.133.113,72
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	€ 71.100,27
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	
17) Utili	
18) Interessi su capitale di dotazione	
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	
TOTALE (C) (17+18-19)	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)	€ 71.100,27
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
20) Interessi attivi	€ 0,08
21) Interessi passivi:	
su mutui e prestiti	
su obbligazioni	
su anticipazioni	
per altre cause	
TOTALE (D) (20-21)	€ 0,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi	
22) Insussistenze del passivo	€ 1.343,56
23) Sopravvenienze attive	€ 68,33
24) Plusvalenze patrimoniali	
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)	€ 1.411,89
Oneri	
25) Insussistenze dell'attivo	
26) Minusvalenze patrimoniali	
27) Accantonamento per svalutazione crediti	€ 25.000,00
28) Oneri straordinari	€ 929,00
Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)	€ 25.929,00
TOTALE (E) (e.1-e.2)	-€ 24.517,11
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)	€ 46.583,24

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un utile di esercizio pari ad € 46.583,24. Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 71.100,35

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

STATO PATRIMONIALE

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 sono così rilevati, per quanto riguarda le voci dell'attivo, dei conti d'ordine, del patrimonio netto e del passivo:

A) IMMOBILIZZAZIONI	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
1) Costi pluriennali capitalizzati	€ 0,02
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	€ 35.401,83
TOTALE	€ 0,02
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) Beni demaniali	€ 1.069.224,18
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	€ 113.306,52
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	€ 437.249,19
3) Terreni (patrimonio disponibile)	
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 1.785.292,31
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	€ 443.429,60
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	
6) Macchinari, attrezzature ed impianti	€ 6.188,48
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	€ 11.567,21
7) Attrezzature e sistemi informatici	€ 1.827,09
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	€ 17.809,24
8) Automezzi e motomezzi	€ 11.528,48
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	€ 13.246,62
9) Mobili e macchine d'ufficio	€ 1.649,79
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	€ 44.073,26
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	€ 180.541,50
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	€ 106.802,15
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	€ 941,16
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	€ 2.134,93
12) Diritti reali su beni di terzi	
13) Immobilizzazioni in corso	
TOTALE	€ 3.494.442,18
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
1) Partecipazioni in:	
a) Imprese controllate	
b) Imprese collegate	
c) Altre imprese	€ 1.640.378,17
2) Crediti verso:	
a) Imprese controllate	
b) Imprese collegate	
c) Altre imprese	
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	
4) Crediti di dubbia esigibilità	€ 75.029,65
(detratto il fondo svalutazione crediti)	€ 91.751,00
5) Crediti per depositi cauzionali	
TOTALE	€ 1.715.407,82
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 5.209.850,02
B) ATTIVO CIRCOLANTE	
I) RIMANENZE	
TOTALE	
II) CREDITI	
1) Verso contribuenti	€ 188.346,05
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:	
a) Stato - correnti	€ 4.317,39
capitale	€ 438.493,72
b) Regione - correnti	€ 9.716,39
capitale	€ 735.468,20
c) Altri - correnti	€ 51.783,77
capitale	€ 80.000,00
3) Verso debitori diversi:	
a) verso utenti di servizi pubblici	€ 30.628,09
b) verso utenti di beni patrimoniali	€ 39.735,43
c) verso altri - correnti	€ 20.905,27
capitale	€ 744,00
d) da alienazioni patrimoniali	€ 21.814,28
e) per somme corrisposte c/terzi	-€ 2.890,85
4) Crediti per IVA	
5) Per depositi	
a) banche	
b) Cassa Depositi e Prestiti	
TOTALE	€ 1.619.061,74
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
1) Titoli	
TOTALE	
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1) Fondo di cassa	€ 259.758,16
2) Depositi bancari	
TOTALE	€ 259.758,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.878.819,90
C) RATEI E RISCONTI	
I) RATEI ATTIVI	-€ 148,26
II) RISCONTI ATTIVI	
TOTALE RATEI E RISCONTI	-€ 148,26
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	€ 7.088.521,66
CONTI D'ORDINE	
D) OPERE DA REALIZZARE	€ 1.257.104,69
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	

A) PATRIMONIO NETTO		
I) NETTO PATRIMONIALE	€	1.549.727,28
II) NETTO DA BENI DEMANIALI	€	1.041.976,68
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	2.591.703,96
B) CONFERIMENTI		
I) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€	2.512.675,89
II) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE	€	581.852,80
TOTALE CONFERIMENTI	€	3.094.528,69
C) DEBITI		
I) DEBITI DI FINANZIAMENTO		
1) Per finanziamenti a breve termine		
2) Per mutui e prestiti	€	984.622,80
3) Per prestiti obbligazionari		
4) Per debiti pluriennali		
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	€	391.430,50
III) DEBITI PER IVA	€	10.975,00
IV) DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA		
V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI	€	16.963,31
VI) DEBITI VERSO		
1) Imprese controllate		
2) Imprese collegate		
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		
VII) ALTRI DEBITI	€	38,28
TOTALE DEBITI	€	1.404.029,89
D) RATEI E RISCONTI		
I) RATEI PASSIVI	-€	1.740,88
II) RISCONTI PASSIVI		
TOTALE RATEI E RISCONTI	-€	1.740,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	€	7.088.521,66
CONTI D'ORDINE		
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	€	1.257.104,69
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI		
G) BENI DI TERZI		
TOTALE CONTI D'ORDINE	€	1.257.104,69

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al

punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 91.751,00 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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.549.727,28
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.041.976,68
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 46.583,24

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A conclusione delle verifiche il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ha rilevato le seguenti considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

In particolare si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in riferimento al saldo di bilancio, al contenimento delle spese di personale, al contenimento dell'indebitamento;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio rispetto della competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- la corretta analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'adeguatezza del sistema contabile;

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- il controllo dell'indebitamento dell'ente, dell'incidenza degli oneri finanziari e della possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione dei mutui in essere;
- l'attenta gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- la corretta gestione delle risorse finanziarie ed economiche, nel rapporto fra utilità prodotta e risorse

consumate;

- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni;
- l'adeguatezza del sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

CONCLUSIONI

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

Masi, 30 Aprile 2019

IL REVISORE UNICO

