

# COMUNE DI CASTEL CASTAGNA

Provincia di TERAMO

## Relazione dell'organo di revisione

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

**anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

TABELLIONE DR. BERNARDINO

# Comune di CASTEL CASTAGNA

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 16 APRILE 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:

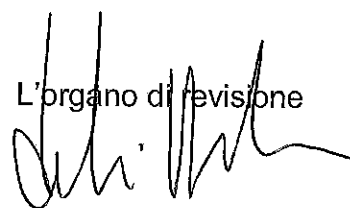
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

Li 16 aprile 2019

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dr. Bernardino Tabellone **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 08.06.2018;

- ◆ ricevuta in data 12 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.43 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 22.03.2002;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel 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;
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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;
- 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;
- non è in dissesto;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 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)	295.218,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	295.218,60

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	9.616,56	295.218,60
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	9.616,56	295.218,60

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	9.616,56
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	450.966,46	371.562,58	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	450.966,46	371.562,58	9.616,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	743.294,40	709.801,20	1.418.804,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	822.698,28	512.385,30	1.097.155,38
Fondi vincolati al 31.12	=	371.562,58	568.978,48	331.265,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	371.562,58	559.361,92	36.047,24
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	9.616,56	295.218,60

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		9.616,56			9.616,56
Entrate titolo 1.00	+	425.846,13	202.259,88	60.854,38	263.114,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 1.01	+	969.279,88	675.940,90	64.875,80	740.816,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 1.02	+	343.544,11	25.830,99	12.414,96	38.245,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.01.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti (art. 18)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (titoli 1.00-2.00-3.00-4.01.06)	=	1.738.670,12	904.031,77	138.145,14	1.042.176,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (continua *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.598.079,60	771.074,32	273.554,45	1.044.628,77
Spese titolo 1.01 - Altri trasferimenti correnti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 1.02 - Spese in conto di amministrazione prestiti e obbligazioni	+	9.292,94	8.308,29	0,00	8.308,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipato di titoli (art. 25/2011) - Spese in conto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese (articoli 1.00-2.00-3.00)	=	1.607.372,54	779.382,61	273.554,45	1.052.937,06
Differenza D (D-B-C)	=	131.297,58	-124.649,16	-135.409,31	-10.760,15
Altre poste differenziali per accensioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetti sul risultato					
Entrate di parte capitale e destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente di natura a spese di amministrazione (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE I (D+E+F+G)	=	131.297,58	124.649,16	-135.409,31	-10.760,15
Entrate titolo 4.01 - Entrate correnti	+	2.161.827,58	1.108.787,79	2.000,00	1.110.787,79
Entrate titolo 5.01 - Entrate da parte di capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 6.01 - Accensione prestiti	+	84.791,92	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (H)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate titoli 4.01+5.01+6.01+H (I)	=	2.246.619,50	1.108.787,79	2.000,00	1.110.787,79
Entrate titolo 6.02 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministratori (art. 18)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 6.03 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 6.04 - Riscossione di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 6.05 - Riscossione di crediti finanziari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L1 - titoli 6.02-5.03-5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L1+I+L)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M-E)	=	2.246.619,50	1.108.787,79	2.000,00	1.110.787,79
Spese titolo 2.00	+	2.563.337,88	753.746,25	41.984,21	795.730,46
Spese titolo 3.01 - Riscossione di crediti finanziari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese (titolo 2.00-3.01) (N)	=	2.563.337,88	753.746,25	41.984,21	795.730,46
Spese titolo 2.01 - Altri trasferimenti di capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N+O)	-	2.563.337,88	753.746,25	41.984,21	795.730,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P)	=	-316.718,38	355.041,54	-39.984,21	315.057,33
Spese titolo 4.02 per l'acquisto di beni materiali	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 4.03 per l'acquisto di beni immateriali	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 4.04 - Altre spese correnti di natura (art. 18)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese per acquisto di beni di natura e altre spese per incremento attività finanziarie (R1 - somma titoli 4.02-4.03-4.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.05 - Riscossione di crediti	+	1.132.648,86	367.698,75	132.648,86	500.347,61
Spese titolo 5.02 - Chiusura Amministrazioni	-	1.000.000,00	500.347,61	0,00	500.347,61
Entrate titolo 4.06 - Entrate correnti di natura	+	630.552,54	187.684,79	5.056,52	192.741,31
Spese titolo 4.07 - Spese correnti di natura	-	577.780,60	193.462,60	17.973,85	211.436,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+N+R1+U-V)	=	9.616,56	341.264,03	-55.661,99	295.218,60

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	177.446,04	233.688,78	220.130,92
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	177.446,04	233.688,78	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	300,00	300,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	180740,79	229545,98	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	8.829,68	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### 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.

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **non 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 0,00, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	22.503,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
<b>SALDO FPV</b>	<b>22.503,80</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	123.710,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	81.535,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-42.175,55</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-22.503,80</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>22.503,80</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-42.175,55</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	51.882,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>9.706,61</b>

\*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 autorizzata (competenza)	(A)	(B)	Indice di accertamento competenza (B/A*100)
Titolo I	308471,29	307616,18	202259,88	65,75072872
Titolo II	894347,59	762372,23	675940,90	88,66284387
Titolo III	65197,62	47861,95	25830,99	53,96978184
Titolo IV	2169827,58	1153042,35	1108787,79	96,16193109
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/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.

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€	9.616,56
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€	7.890,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€	1.117.850,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)	€	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€	1.117.432,87
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	(-)	€	8.308,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		€	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		€	0,00
<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	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I+L+M</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€	14.613,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	1.153.042,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(-)	€	-
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	(-)	€	1.167.655,35
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	(-)	€	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</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>0,00</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 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	7.890,80	
FPV di parte capitale	14.613,00	
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	1204	7890,8	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1204	7890,8	
- 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:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	11813,6	14613	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11813,6	14613	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 9.706,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9616,56
RISCOSSIONI	(+)	277850,52	2568203,10	2846053,62
PAGAMENTI	(-)	333512,51	2226939,07	2560451,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			295218,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			295218,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	370815,66	432097,09	802912,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	292559,82	795864,92	1088424,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>9706,61</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	18.153,63	51.882,16	9.706,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	17.704,70	10.782,75	9.706,61
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	5.000,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	448,93	36.099,41	0,00

## 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. 42 del 09 aprile 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. 42 del 09 aprile 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	772.376,87	277.850,52	370.815,66	- 123.710,69
Residui passivi	707.607,47	333.512,51	292.559,82	- 81.535,14

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	32.206,08	1.114,44
Gestione corrente vincolata	0,00	10.242,24
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	31.143,02
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	91.504,61	39.035,44
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>123.710,69</b>	<b>81.535,14</b>

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.

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

Residui attivi		Esercizio precedente	2014	2015	2016	2017	2018	Importo residui accertati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.
IMU	Residui iniziali			8237,7			11218,3	28158,02	46829,21
	Riscosso e residui al 31.12			8067,38			11218,3	23013,98	
	Percentuale di riscossione			98%			100%	82%	
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali			174608,02	115055,88	48388,19	72439,86	73487,37	
	Riscosso e residui al 31.12			55785,2	42583,1	6685,36	31326,5		
	Percentuale di riscossione			32%	37%	14%	43%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni parimenti	Residui iniziali	10912,98	11301,57	2634,68	8187,5	8187,5	13149,23	10777,49	
	Riscosso e residui al 31.12	5611,41	5165,32	1308,06	2692	1330,9	893,23		
	Percentuale di riscossione			50%	33%	16%	7%		
Proventi assegnato	Residui iniziali								
	Riscosso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da possesso di centrale	Residui iniziali								
	Riscosso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso e 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

Si segnala una diminuzione dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per l'esercizio 2018 rispetto all'esercizio 2017.

L'Ente ha giustificato tale diminuzione per effetto della sospensione delle riscossioni IMU, TASI e TARI a seguito degli eventi sismici per cui, per tali entrate, il calcolo del FCDE non risulta attendibile. Il calcolo del fondo crediti è stato quindi effettuato solo sulle entrate relative a fitti attivi e proventi da illuminazione votiva.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 790,46, 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.

## 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>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	268.546	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	114.102	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	58.784	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>441.432</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>44.143</b>	
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)	16.306	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>27.837</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>16.306</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>3,69%</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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	792.590,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	8.308,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	784.282,52
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>784.282,52</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	848.542,50	792.590,81	792.590,81
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	55.951,79		8.308,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>904.494,29</b>	<b>792.590,81</b>	<b>784.282,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	503,00	510,00	506,00
Debito medio per abitante	1.798,20	1.554,10	1.549,97

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	23.716,13		
Quota capitale	55.951,79		8.308,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>79.667,92</b>	<b>0,00</b>	<b>8.308,29</b>

## **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 nei termini 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 **sono** stati conseguiti i seguenti risultati :

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 3.492,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: eventi sismici

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.149,23	
Residui riscossi nel 2018	893,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.578,51	
Residui al 31/12/2018	5.677,49	43,18%
Residui della competenza	5.100,00	
Residui totali	10.777,49	

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2018 evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2018
101	redditi da lavoro dipendente	187.377,15
102	imposte e tasse a carico ente	16.341,10
103	acquisto beni e servizi	224.824,94
104	trasferimenti correnti	610.020,94
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	834,63
108	altre spese per redditi di capitale	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	286,00
110	altre spese correnti	77.748,11
<b>TOTALE</b>		<b>1.117.432,87</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 di euro 0,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto all'esercizio 2008 che risulta di euro 187.488,25;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	179.106,76	159.437,89
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	8.381,49	15.584,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>187.488,25</b>	<b>175.022,54</b>

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

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

## **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 27.09.2018, l'Ente aveva rinviato all'esercizio 2018 l'applicazione della contabilità economico patrimoniale e pertanto aveva posticipato al rendiconto 2018 la redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Ad oggi tale adempimento non risulta ancora eseguito e l'organo di revisione non dispone di tali prospetti.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si rileva il peggioramento del risultato di amministrazione rispetto all'esercizio precedente

Rimane da completare la redazione della contabilità economico patrimoniale salvo eventuali provvedimenti legislativi di proroga/esonero per gli enti di minore dimensione

## **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

L'ORGANO DI REVISIONE

