

# COMUNE DI REDAVALLE

Provincia di Pavia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DARIO MENNI

# Sommario

|  |    |
|--|----|
| <b>INTRODUZIONE</b>  | 4  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b>  | 4  |
| Premesse e verifiche   | 4  |
| <b>Gestione Finanziaria</b>  | 5  |
| Fondo di cassa   | 5  |
| Risultato di amministrazione   | 6  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 7  |
| <b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b>  | 10 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità  | 10 |
| <b>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>   | 11 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>   | 11 |
| <b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b>  | 12 |
| <b>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</b>   | 12 |
| <b>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</b>                    | 16 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>  | 17 |
| <b>CONTO ECONOMICO</b>   | 17 |
| <b>STATO PATRIMONIALE</b>  | 17 |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>  | 18 |
| <b>CONCLUSIONI</b>   | 19 |

## **Comune di Redavalle**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 9 del 23/04/2019**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

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

Redavalle, 23/04/2019

L'organo di revisione

Dott. Dario Menni

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dario Menni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 16/11/2017;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.26 del 08.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

### 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. 4 |
| di cui variazioni di Consiglio:   | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 1 |
| 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:

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Redavalle registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1052 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;
- che l'Ente **non ha** ancora provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 rimandando a dopo l'approvazione definitiva;
- 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** 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 **non 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;
- non è in dissesto;
- **non sono stati riconosciuti**, nel corso del 2018, debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **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) | 380.385,69 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 380.385,69 |

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

|                                       | 2016       | 2017       | 2018       |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12      | 182.385,02 | 158.765,77 | 380.385,69 |
| di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup> | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

### **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'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.

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 328.249,66, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE   |              |              |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |            |              | 158.765,77   |
| RISCOSSIONI   | (+) | 233.834,08 | 1.063.776,15 | 1.297.610,23 |
| PAGAMENTI   | (-) | 294.683,69 | 781.306,62   | 1.075.990,31 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 380.385,69   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |            |              |              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 380.385,69   |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 245.521,18 | 74.993,30    | 320.514,48   |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |            |              |              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 115.835,81 | 256.814,70   | 372.650,51   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(2)</sup>   | (-) |            |              |              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |            |              |              |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)  | (=) |            |              | 328.249,66   |

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

|   | 2016       | 2017       | 2018       |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 168.534,35 | 200.183,12 | 328.249,66 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |            |            |            |
| Parte accantonata (B)                                 | 30.289,59  | 61.669,36  | 38.062,52  |
| Parte vincolata (C)                                   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 138.244,76 | 138.513,76 | 290.187,14 |

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

Il risultato della gestione di competenza, non considerando l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    |   | 2018              |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 1.138.769,45      |
| Impegni di competenza                     | - | 1.038.121,32      |
| <b>SALDO</b>                              |   | <b>100.648,13</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01    | + |                   |
| Impegni confluìti in FPV al 31/12         | - |                   |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>100.648,13</b> |

La conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione scaturisce come dal seguente dettaglio:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |            |                   |
|---|------------|-------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     |            | <b>2018</b>       |
| saldo gestione di competenza                      | (+ o -)    | 100.648,13        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>100.648,13</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 9.412,56          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 0,00              |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 18.005,85         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>27.418,41</b>  |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>100.648,13</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>27.418,41</b>  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            |                   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 200.183,12        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b> | <b>(A)</b> | <b>328.249,66</b> |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate    | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza (A) | Incaassi in c/competenza (B) | Incaassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100) |
|------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|---|
| Titolo I   | 586.401,00                         | 610.304,70                       | 555.266,12                   | 91%   |
| Titolo II  | 8.000,00                           | 7.598,19                         | 7.598,19                     | 100%  |
| Titolo III | 219.134,00                         | 209.551,78                       | 200.208,78                   | 96%   |
| Titolo IV  | 165.805,84                         | 165.258,33                       | 165.258,33                   | 100%  |
| Titolo V   | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                         | 0%  |

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |  | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                   |
|---|--|---|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |  | 58.765,77   |                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                                      |   |                   |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)                                      |   |                   |
| B) Entrate Titolo 100-200-300<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+)                                      |   | 827.454,67        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+)                                      |   |                   |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti  | (-)                                      |   | 653.829,91        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                                      |   |                   |
| E) Spese Titolo 204 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-)                                      |   |                   |
| F) Spese Titolo 400 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (-)                                      |   | 79.827,34         |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti)   |  |   |                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |  |   | <b>93.797,42</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |  |   |                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+)                                      |   |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+)                                      |   |                   |
| 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   | (+)                                      |   |                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b>                       |   | <b>93.797,42</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                                      |   |                   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                                      |   |                   |
| R) Entrate Titolo 400-500-600   | (+)                                      |   | 65.258,33         |
| 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 200 - Spese in conto capitale   | (-)                                      |   | 158.407,62        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                                      |   |                   |
| V) Spese Titolo 301 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-)                                      |   |                   |
| E) Spese Titolo 204 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-)                                      |   |                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   | <b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b> |   | <b>6.850,71</b>   |
| 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 302 per Concessione crediti di breve termine   | (-)                                      |   |                   |
| X2) Spese Titolo 303 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-)                                      |   |                   |
| Y) Spese Titolo 304 per Altre spese per incremento di attività finanziarie  | (-)                                      |   |                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  | <b>W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>            |   | <b>100.648,13</b> |

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>             |     |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 93.797,42        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) |                  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) |                  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>93.797,42</b> |

## **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.25 del 08.04.2019 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. ha comportato le seguenti variazioni:

### **VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | iniziali   | riscossi   | Inseriti nel<br>rendiconto | variazioni |
|-----------------|------------|------------|----------------------------|------------|
| Residui attivi  | 469.942,70 | 233.834,08 | 245.521,18                 | 9.412,56   |
| Residui passivi | 428.525,35 | 294.683,69 | 115.835,81                 | 18.005,85  |

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 gli eventuali crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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.

### **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 ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 38.062,52.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 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

##### J. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016  | Importi in euro   | %            |
|---|-------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 616.336,62        |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 7.598,19          |              |
| 3) Entrate extra tributarie (Titolo III)  | 158.139,90        |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>  | <b>782.074,71</b> |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>78.207,47</b>  |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2016</b>  |                   |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie (Fiscali all'articolo 207 del TUEL, al 31/12/2016(1)) | 23.657,72         |              |
| (D) Contributi erariali in e/interessi su mutui   | -                 |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | -                 |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>54.549,75</b>  |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>  | <b>23.657,72</b>  |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>  |                   | <b>3,02%</b> |

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

| Anno                                  | 2016              | 2017              | 2018              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 677.269,36        | 593.565,71        | 505.492,74        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                   |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | -83.703,66        | -88.072,97        | -79.828,34        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>593.565,71</b> | <b>505.492,74</b> | <b>425.664,40</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.080,00          | 1.074,00          | 1.052,00          |
| Debito medio per abitante             | 549,60            | 470,66            | 404,62            |

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   | 32.410,59         | 28.041,27         | 23.657,72         |
| Quota capitale   | 83.703,65         | 88.072,97         | 79.828,34         |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>116.114,24</b> | <b>116.114,24</b> | <b>103.486,06</b> |

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

### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 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 25/03/2019 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 | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE            |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|------------------------------|-----------------|
|                                   |                 |             | Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto 2018 |
| Recupero evasione IMU             | 5.000,00        | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | -               | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | -               | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| Recupero evasione altri tributi   | -               | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>5.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>     |

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

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 18.058,00 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 8.017,95  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 40,65     |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 10.000,00 | 55,38% |
| Residui della competenza                | 5.000,00  |        |
| Residui totali                          | 15.000,00 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 8.094,00  | 53,96% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 11.376,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |           |        |
|---|-----------|--------|
|   | Importo   | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                  | 67.487,61 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                   | 51.984,36 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 14.002,44 |        |
| Residui al 31/12/2018                                       | 29.505,69 | 43,72% |
| Residui della competenza                                    |           |        |
| Residui totali  | 29.505,69 |        |

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 14.326,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |           |        |
|--|-----------|--------|
|  | Importo   | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 45.983,66 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 10.476,09 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | -25,42    |        |
| Residui al 31/12/2018  | 35.532,99 | 77,27% |
| Residui della competenza                                     |           |        |
| Residui totali   | 35.532,99 |        |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 184,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |           |        |
|--|-----------|--------|
|  | Importo   | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018   | 68.096,03 |        |
| Residui riscossi nel 2018  | 4.019,27  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                |           |        |
| Residui al 31/12/2018  | 64.076,76 | 94,10% |
| Residui della competenza   | 24.000,00 |        |
| Residui totali   | 88.076,76 |        |

### **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  | 21.449,37 | 42.152,42 | 36.952,49 |
| Riscossione   | 21.449,37 | 42.152,42 | 36.952,49 |

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

| <b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |         |                 |
|---|---------|-----------------|
| Anno  | importo | % x spesa corr. |
| 2016  | 0,00    |                 |
| 2017  | 0,00    |                 |
| 2018  | 0,00    |                 |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 D.Lgs. 286/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada |      |       |       |
|---|------|-------|-------|
|   | 2016 | 2017  | 2018  |
| accertamento  | -    | 28,70 | 28,70 |
| riscossione   | -    | 28,70 | 28,70 |
| %riscossione  | -    | 100%  | 100%  |

L'Ente non ha destinato la parte vincolata del 50% alle finalità normative previste, anche in considerazione dell'importo poco significativo. Il Revisore invita tuttavia l'Ente a rispettare la normativa in essere.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati                                | rendiconto<br>2017 | rendiconto<br>2018 | variazione        |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | 168.080,89         | 177.997,84         | 9.916,95          |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | 16.255,82          | 56.563,68          | 40.307,86         |
| 103 acquisto beni e servizi                   | 335.095,12         | 332.427,31         | -2.667,81         |
| 104 trasferimenti correnti                    | 107.593,13         | 54.363,36          | -53.229,77        |
| 105 trasferimenti di tributi                  | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | 28.041,27          | 23.657,72          | -4.383,55         |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 110 altre spese correnti                      | 9.072,00           | 8.820,00           | -252,00           |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>664.138,23</b>  | <b>653.829,91</b>  | <b>-10.308,32</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 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 fruttamento 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<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | rendiconto<br>2018 |
|--|---|--------------------|
| Spese macroaggregato 101                                     | 181.163,91  | 177.997,84         |
| Spese macroaggregato 103                                     |   |                    |
| Irap macroaggregato 102                                      | 13.053,98   | 12.333,56          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo  |   |                    |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                         | <b>194.217,89</b>   | <b>190.331,40</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)                                   |   |                    |
| (-) Altre componenti escluse:<br>di cui rinnovi contrattuali |   |                    |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>    | <b>194.217,89</b>   | <b>190.331,40</b>  |

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo 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 come di seguito riportato:

«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 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. Questi risultano recare l'asseverazione del presente Organo di revisione e sottoscritti dai rappresentanti aziendali. Si segnala l'assenza dell'asseverazione dell'organo di controllo delle partecipate.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

Nel 2018 l'Ente ha conseguito un risultato economico positivo di 72.677,82.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 59.840,45.

## **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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che sono aggiornati al 31/12/2018.

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.

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 38.062,52 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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.  
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  | 986.701,28   |
| II  | Riserve   | 1.444.106,53 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   | 1.931,90     |
| b   | da capitale   |              |
| c   | da permessi di costruire  | 157.674,85   |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 1.288.363,58 |
| e   | altre riserve indisponibili   |              |
| III | risultato economico dell'esercizio  | 72.677,82    |

### 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.

### Rate, 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.

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

Il Revisore non evidenzia gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'Organo di revisione richiama tuttavia quanto eventualmente indicato nei diversi paragrafi sopra riportati. In particolare, invita l'Ente a proseguire, attraverso le più opportune azioni, nell'attività di un'efficace riscossione dei residui attivi in essere e al tempestivo pagamento di quelli passivi, non appena le condizioni per poter procedere si presentino. Infine, pur considerando la limitata struttura organizzativa, il Revisore invita l'Ente a vigilare costantemente sull'applicazione delle più opportune procedure interne volte alla corretta applicazione delle normative in essere, con particolare riguardo a quelle in tema di trasparenza, tempestività e semplificazione dell'azione amministrativa.

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DARIO MENNI

