

# COMUNE DI SAN NICOLÒ DI COMELICO

Provincia di Belluno

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO BOCCHESI

# Comune di San Nicolò di Comelico

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 10 maggio 2019

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

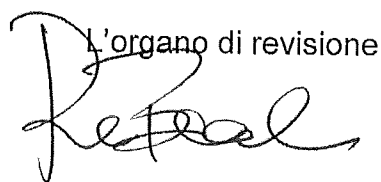
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 San Nicolò di Comelico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicenza, lì 10 maggio 2019

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Paolo Bocchese revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 28.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 29.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.20.del 17.04.2019, 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;**

corredato 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. 90 del 18/12/1990 e successive modifiche

### TENUTO CONTO CHE

Il sottoscritto revisore essendo stato nominato successivamente la chiusura dell'esercizio 2018 si può basare esclusivamente sulle informazioni che ottiene dagli uffici del Comune.

### gli viene riferito 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Mi viene riferito che 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana Comelico;
- **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;
- 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;
- non è in dissesto;

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

La consistenza del fondo di cassa complessivo è il seguente:

|   |   |            |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | € | 308.746,46 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € | 308.746,46 |

|                                  | <b>2018</b>  |
|----------------------------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 308.746,46 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |     |                         |              |              |              |
|--|-----|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza   | Residui      | Totale       |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | € -                     | € 378.868,09 |              | € 378.868,09 |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 265.227,48            | € 264.031,03 | € 9.692,52   | € 273.723,55 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 35.004,01             | € 8.470,77   | € 3.132,72   | € 11.603,49  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 577.566,91            | € 458.618,52 | € 104.222,48 | € 562.841,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| 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)  | =   | € 877.798,40            | € 731.120,32 | € 117.047,72 | € 848.168,04 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>  |     | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 814.699,72            | € 450.517,92 | € 199.796,68 | € 650.314,60 |

|   |   |               |              |              |              |
|---|---|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | + | € -           | € -          | € -          | € -          |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | + | € 166.004,46  | € 166.004,46 | € -          | € 166.004,46 |
| 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)  | = | € 980.704,18  | € 616.522,38 | € 199.796,68 | € 816.319,06 |
| Differenza D (D=B-C)  | = | -€ 102.905,78 | € 114.597,94 | -€ 82.748,96 | € 31.848,98  |
| 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)  | = | -€ 102.905,78 | € 114.597,94 | -€ 82.748,96 | € 31.848,98  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | + | € 651.900,00  | € 38.034,20  | € 26.978,26  | € 65.012,46  |
| 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)   | = | € 651.900,00  | € 38.034,20  | € 26.978,26  | € 65.012,46  |
| 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)  | = | € 651.900,00  | € 38.034,20  | € 26.978,26  | € 65.012,46  |
| Spese Titolo 2.00   | + | € 726.619,26  | € 64.393,74  | € 98.583,45  | € 162.977,19 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | + | € -           | € -          | € -          | € -          |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)  | = | € 726.619,26  | € 64.393,74  | € 98.583,45  | € 162.977,19 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | - | € -           | € -          | € -          | € -          |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)  | - | € 726.619,26  | € 64.393,74  | € 98.583,45  | € 162.977,19 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | = | -€ 74.719,26  | -€ 26.359,54 | -€ 71.605,19 | -€ 97.964,73 |
| 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   | + | € 400.000,00  | € -          | € -          | € -          |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere   | - | € -           | € -          | € -          | € -          |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  | + | € 352.700,00  | € 126.126,67 | € -          | € 126.126,67 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | - | € 352.700,00  | € 117.307,88 | € 12.824,67  | € 130.132,55 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)  | = | € 222.374,96  | € 475.925,28 | € 167.178,82 | € 308.746,46 |

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

### Tempestività pagamenti

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 196.907,91, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |              |
|---|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2018</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 196.907,91 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € -          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € -          |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -          |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 251,56     |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 22.187,95  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 21.936,39  |
| <b>Riepilogo</b>                                  |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 196.907,91 |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 21.936,39  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € -          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 187.864,74 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> | € 406.709,04 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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:

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |     | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b> |           |
|---|-----|---|-----------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 378686,09   |           |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |   | 15949,60  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |   | 0,00      |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |   | 891654,16 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) |   | 0,00      |

|   |                    |                  |
|---|--------------------|------------------|
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-)                | 675924,58        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                | 19690,92         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)                | 0,00             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-)                | 166004,46        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | 0,00             |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |                    | 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |                    | <b>45983,80</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  | (+)                | 89956,18         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+)                | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-)                | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+)                | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> | <b>135939,98</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                | 65508,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                | 6211,26          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                | 112494,32        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-)                | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-)                | 0,00             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-)                | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-)                | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-)                | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+)                | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                | 123245,65        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                | 0,00             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |                    | <b>60967,93</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+)                | 0,00             |
| 2S) 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>196907,91</b> |

Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali:

|   |     |                 |
|---|-----|-----------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | 135939,98       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)            | (-) | 89956,18        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                               | (-) | 0,00            |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali.</b> |     | <b>45983,80</b> |

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

| FPV                   | 01/01/2018  | 31/12/2018  |
|-----------------------|-------------|-------------|
| FPV di parte corrente | € 15.949,60 | € 19.690,92 |
| FPV di parte capitale | € -         | € 6.211,26  |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 406.709,04, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 378.868,09        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 144.025,98 | 895.281,19 | 1.039.307,17      |
| PAGAMENTI   | (-)        | 311.204,80 | 798.224,00 | 1.109.428,80      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 308.746,46        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | -                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 308.746,46        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 341.862,09 | 241.540,59 | 583.402,68        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | -                 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 166.125,19 | 299.623,99 | 465.749,18        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |            |            | 19.690,92         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |            |            | -                 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>406.709,04</b> |



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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|   | 2016         | 2017         | 2018         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 265.045,74 | € 343.328,92 | € 406.709,04 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 75.982,65  | € 91.478,26  | € 92.815,09  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 151.599,71 | € 60.036,75  | € 59.654,59  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -          | € 4.872,71   | € 4.872,71   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 37.463,38  | € 186.941,20 | € 249.366,65 |

## 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.19 del 17.04.2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 486.139,56 | € 144.025,98 | € 341.862,02            | -€ 251,56    |
| Residui passivi | € 499.517,94 | € 311.204,80 | € 166.125,19            | -€ 22.187,95 |

### **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..

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 87.466,57.



## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Non risulta siano stati fatti accantonamenti.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

No risultano effettuati accantonamenti in quanto non ricorrerebbero le condizioni previste dall'art.1, comma 551 Legge 147/2013.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di Euro 4.186,49

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

L'Organo di revisione ha rilevato la specularità tra le entrate e le spese per conto terzi.

## **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:

### Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |  |  |   |                |
|---|--|--|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       |  |  | + | € 1.026.615,80 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               |  |  | - | € 166.004,66   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 |  |  | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                |  |  | = | € 860.611,14   |

| Anno                                  | 2016                  | 2017                  | 2018                |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.338.210,83        | € 1.185.720,00        | € 1.026.615,80      |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 152.490,83         | -€ 159.104,20         | -€ 166.004,66       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.185.720,00</b> | <b>€ 1.026.615,80</b> | <b>€ 860.611,14</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 395,00                | 390,00                | 388,00              |
| Debito medio per abitante             | 3.001,82              | 2.632,35              | 2.218,07            |

| Anno                    | 2016                | 2017                | 2018                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 54.820,37         | € 48.206,99         | € 41.430,93         |
| Quota capitale          | € 152.490,83        | € 159.104,20        | € 166.004,46        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 207.311,20</b> | <b>€ 207.311,19</b> | <b>€ 207.435,39</b> |

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

## **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, rileva che *sono* stati incassati nel 2018 per il recupero dell'evasione ICI/IMU €. 7.531,00.

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 7.102,11=

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.lgs. 285/92)

Non risultano accertate né incassate somme per tali sanzioni:

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 9.222,67=

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | Rendiconto 2018   | %             |
|----------------|---|-------------------|---------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 124.547,61        | 18,43         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 11.080,67         | 1,64          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 302.372,79        | 44,73         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 153.626,37        | 22,73         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | -                 | 0,00          |
| 106            | fondi perequativi                         | -                 | 0,00          |
| 107            | interessi passivi                         | 41.306,74         | 6,11          |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | -                 |               |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 23.088,40         | 3,42          |
| 110            | altre spese correnti                      | 19.902,00         | 2,94          |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>675.924,58</b> | <b>100,00</b> |

### Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, **comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

|   | Media<br>2011/2013 | rendiconto<br>2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101  | 212.721,88         | 130.452,61         |
| Spese macroaggregato 103  |                    |                    |
| Irap macroaggregato 102   | 13.146,64          | 8.574,40           |
| Altre spese: reinscrizioni imputate all'esercizio successivo macro 09 |                    | 22.088,40          |
| Altre spese: missioni e rimborso ex AGES                              |                    | 836,60             |
| Altre spese:  |                    | 0                  |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                  | <b>225.868,52</b>  | <b>161.952,01</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)  | 59.037,10          | 67.149,14          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>             | <b>166.831,42</b>  | <b>94.802,87</b>   |



## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- 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»*

*Oppure*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

*(specificare)*

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, chiede che venga eseguita la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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.

Le risultanze di tali documenti non si discostano da quanto riferito nella Relazione sulla gestione sia nelle quote di partecipazione, rimaste invariate rispetto l'esercizio precedente, sia sulle poste contabili, che risultano coincidenti.

## **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.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, soprattutto della recente nomina del sottoscritto revisore successiva alla chiusura dell'esercizio, preso atto della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si ritiene poter esprimere parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. Beale', is written below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.