

# COMUNE DI LUSERNA

Provincia di TRENTO

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

MICHELE CAVALIERI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche	
4	
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO e STATOPATRIMONIALE .....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	24
CONCLUSIONI .....	26

# Comune di Luserna

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 23/10/2019

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

Rovereto, li 23/10/2019

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Michele Cavalieri **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 07/12/2018

- ◆ ricevuta in data 17/10/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 16/10/2019, 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. 6 del 09.03.2001 e ss.mm..

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, 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 11
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 3
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 1
di cui variazioni di Giunta per prelevamenti dal Fondo di Riserva	n 3

- ◆ 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 Luserna registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.263 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** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

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

- nel corso del 2018 l'avanzo vincolato presunto non è stato utilizzato;

- 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 partecipa all'Unione dei Comuni \_\_\_\_\_ ;
- non partecipa al Consorzio di Comuni \_\_\_\_\_ ;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 0 di cui euro 0 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale;
- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Cmq ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, asilo nido e mense scolastiche.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ 31.669,55	€ 41.666,48	-€ 9.996,93	76,01%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%
Fiere e mercati			€ -	0,00%
Mense scolastiche	€ 1.845,97	€ 2.976,33	-€ 1.130,36	62,02%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%
Teatri, spettacoli e			€ -	0,00%
Colonie e soggiorni			€ -	0,00%
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%
Impianti sportivi			€ -	0,00%
Parchimetri			€ -	0,00%
Servizi turistici			€ -	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%
Uso locali non			€ -	0,00%
Centro creativo			€ -	0,00%
Altri servizi			€ -	0,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 33.515,52</b>	<b>€ 44.642,81</b>	<b>-€ 11.127,29</b>	<b>75,07%</b>

## 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)	€	376.965,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	376.965,30

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 177.150,94	€ 126.540,68	€ 376.965,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 126.540,68			€ 126.540,68
Entrate Titolo 1.00	+	€ 284.745,94	€ 123.829,20	€ 54.020,38	€ 177.849,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 736.397,86	€ 142.964,53	€ 304.176,73	€ 447.141,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 670.824,62	€ 204.093,41	€ 191.741,61	€ 395.835,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 1.691.968,42	€ 470.887,14	€ 549.938,72	€ 1.020.825,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.571.153,09	€ 509.318,35	€ 297.170,29	€ 806.488,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.230,80	€ 567,60	€ 1.650,80	€ 2.218,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 1.573.383,89	€ 509.885,95	€ 298.821,09	€ 808.707,04
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 118.584,53	-€ 38.998,81	€ 251.117,63	€ 212.118,82
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 118.584,53	-€ 38.998,81	€ 251.117,63	€ 212.118,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.494.444,16	€ 20.088,73	€ 199.822,05	€ 219.910,78
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.499.444,16	€ 20.088,73	€ 199.822,05	€ 219.910,78
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.499.444,16	€ 20.088,73	€ 199.822,05	€ 219.910,78
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.226.745,42	€ 104.895,06	€ 50.005,85	€ 154.900,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.226.745,42	€ 104.895,06	€ 50.005,85	€ 154.900,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 1.226.745,42	€ 104.895,06	€ 50.005,85	€ 154.900,91
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 272.698,74	-€ 84.806,33	€ 149.816,20	€ 65.009,87
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 211.600,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 211.600,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 313.749,78	€ 143.766,49	€ 1.490,00	€ 145.256,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 509.464,04	€ 122.205,64	€ 49.754,92	€ 171.960,56
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)</b>	=	€ 322.109,69	-€ 102.244,29	€ 352.668,91	€ 376.965,30
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non è stata utilizzata nessuna anticipazione durante l'esercizio 2018.

## Tempestività pagamenti

L'ente **non 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.

Nel caso di mancata adozione l'Ente ha motivato tale inadempimento in quanto le limitate risorse umane a disposizione del Comune a fronte della quantità di adempimenti da eseguire non ha permesso l'adeguato aggiornamento della banca dati clienti e fornitori, attività necessaria per consentire il collegamento delle fatture ai fornitori durante le operazioni di importazione; inoltre anche il software non era predisposto correttamente a tale attività. Infatti, con determina 1 e 2 del 31/01/2019 è stato dato incarico a Trentino Digitale, sia di eseguire un lavoro a tantum di importazione per l'integrazione dello storico delle fatture elettroniche passive, considerato che dall'entrata in vigore della normativa sulle fatture elettroniche il Comune di Luserna ha provveduto a pagare numerosi fornitori sulla base del supporto cartaceo anziché procedere alla gestione informatica dei documenti, al fine di avere nel tempo la traccia sulla banca dati nella contabilità comunale, sia ad acquistare un software che permetta l'installazione dell'interfaccia tra il sistema Pitre e la contabilità Golemsoftware per l'importazione delle fatture elettroniche; si sottolinea comunque che il dato al 31/03/2019 è stato pubblicato sul sito web del Comune.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013. La motivazione è la stessa appena indicata sopra. Si sottolinea che il dato al 31/03/2019 è stato pubblicato sul sito web del Comune.

L'ente **non ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Nel caso di mancata redazione del prospetto l'Ente ha motivato tale inadempimento evidenziando che la gestione della contabilità non permetteva l'importazione automatica delle fatture. La motivazione è la stessa appena sopraccitata.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato come misure correttive quanto appena citato in relazione alle determinate emesse 1 e 2 del 30/01/2019.

### **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.

In caso di non corretta attuazione l'ente ha motivato per le stesse motivazione viste sopra. L'Organo di revisione ritiene che l'Ente una volta aggiornate le procedure e con le risorse umane adeguate, sarà in grado di ottemperare alle scadenze prefissate.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 510.953,15 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 158.675,29
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 42.759,65
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 134.632,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 91.873,11
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 25.192,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.367,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 65.917,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 55.742,48
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 158.675,29
<b>SALDO FPV</b>	-€ 91.873,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 55.742,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 101.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 287.408,49
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 510.953,15

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A *100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 189.230,00	€ 181.910,66	€ 123.829,20	68,07
<b>Titolo II</b>	€ 402.100,00	€ 382.572,04	€ 142.964,53	37,37
<b>Titolo III</b>	€ 331.526,00	€ 328.146,79	€ 204.093,41	62,20
<b>Titolo IV</b>	€ 636.158,71	€ 192.667,06	€ 20.088,73	10,43
<b>Titolo V</b>	€ 5.000,00	€ -	€ -	-

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		#####	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		12.136,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		892.629,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		773.442,44
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		13.062,00
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	(-)		567,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>117.693,45</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	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>117.693,45</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		101.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		30.623,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		192.667,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		152.611,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		121.570,76
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>			<b>50.108,73</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>167.802,18</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>117.693,45</b>
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>117.693,45</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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/18</b>	<b>31/12/18</b>
FPV di parte corrente	€ 12.136,00	€ 13.062,00
FPV di parte capitale	€ 30.623,65	€ 30.623,65
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 21.301,00	€ 12.136,00	€ 13.062,00
- 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 **	€ 21.301,00	€ 12.136,00	€ 13.062,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 20.213,79	€ 30.623,65	€ 121.570,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 10.213,79	€ 20.623,65	€ 96.976,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 24.594,76
- 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 510.953,15 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				126540,68
RISCOSSIONI	(+)	751.250,77	634.742,36	1.385.993,13
PAGAMENTI	(-)	398.581,86	736.986,65	1.135.568,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			376.965,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			376.965,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	892.445,10	594.320,68	1.486.765,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	884.744,07	333.401,10	1.218.145,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			13.062,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			121.570,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>510.953,15</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 226.569,77	€ 388.408,49	€ 510.953,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 75.894,95	€ 103,50	€ 107.861,18
Parte vincolata (C)	€ 34.789,44	€ -	€ 3.573,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 264,18	€ 2.973,47	€ 46.908,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 115.621,20	€ 385.331,52	€ 352.609,45

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.C.D.E.	Fondo passività gestionali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 95.000,00	€ 95.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 186.935,02	€ 98.000,00	€ 5.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.973,47
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 388.408,49</b>	<b>€ 281.935,02</b>	<b>€ 98.000,00</b>	<b>€ 5.500,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.973,47</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 80 del 16/10/2019 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 80 del 16/10/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 1.653.870,59	€ 751.250,77	€ 1.486.765,78	€ 584.145,96
Residui passivi	€ 1.349.243,13	€ 398.581,86	€ 1.218.145,17	€ 267.483,90

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 1.255,84	€ 40.834,58
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 35.367,53	€ 25.082,62
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 36.623,37	€ 65.917,20

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		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 17.200,30	€ -	€ -	€ -	€ 20.790,00	€ 125.461,79	€ 37.852,16	€ 18.839,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.333,14	€ 121.266,79		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	21%	97%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 4.683,68	€ -	€ 2.591,71	€ -	€ 50.000,00	€ 53.640,00	€ 63.228,15	€ 5.487,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.739,14	€ -	€ 2.591,71	€ -	€ 43.356,39	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	37%	0%	100%	0%	87%	0%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 12.207,85	€ 3.031,00	€ 6.031,00	€ 7.728,59	€ 15.190,78	€ 76.157,74	€ 49.996,88	€ 47.765,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.000,00	€ 4.419,79	€ 687,34	€ 62.242,95	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	50%	57%	5%	82%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 45.000,00	€ 55.045,18	€ 61.158,72	€ 21.405,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 31.167,79	€ 7.718,67	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	69%	14%	0%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.573,85	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.573,85	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	100%	0%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.512,47	€ 19.949,28	€ 19.949,28	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.512,47	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%	0%	0%	

### 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** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 98.000,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 3.861,18
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>€ 101.861,18</b>

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 5.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato a titolo prudenziale.

### Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

## ***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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 166.802,52	0,00%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 417.552,65		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 382.853,79		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	€ 967.208,96		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204</b>	€ 96.720,90		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ -		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 96.720,90		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al</b>	€ -		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b>			0,00%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	€ 15.729,00
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	€ 568,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 15.161,00

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	€ 16.865,00	€ 16.297,00	€ 15.729,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 568,00	€ 568,00	€ 568,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 16.297,00</b>	<b>€ 15.729,00</b>	<b>€ 15.161,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	269,00	263,00	261,00
Debito medio per abitante	60,58	59,81	58,09

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 568,00	€ 568,00	€ 568,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 568,00</b>	<b>€ 568,00</b>	<b>€ 568,00</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata. Non sussiste la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso nessun prestito.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

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

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

### **Contratti di leasing**

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

## **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 in quanto non vi sono contratti relativi a strumenti finanziari derivati

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## **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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 15/03/2019 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 se i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

Dato che **non vi è** coincidenza, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 30 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto.

## 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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 8.125,00	€ 6.508,00	€ -	€ 1.007,21
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 8.125,00	€ 6.508,00	€ -	€ 1.007,21

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 24.790,30	
Residui riscossi nel 2018	€ 4.333,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 20.457,16	82,52%
Residui della competenza	€ 1.818,00	
Residui totali	€ 22.275,16	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### IMU

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 37.990,30	
Residui riscossi nel 2018	€ 4.333,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 33.657,16	88,59%
Residui della competenza	€ 2.378,00	
Residui totali	€ 36.035,16	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 57.475,39	
Residui riscossi nel 2018	€ 47.687,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 9.788,15	17,03%
Residui della competenza	€ 53.640,00	
Residui totali	€ 63.428,15	
FCDE al 31/12/2018	€ 5.487,84	8,65%

### Contributi per permessi di costruire

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

	2016	2017
<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>		
Accertamento	€ 1.261,36	€ -
Riscossione	€ 1.261,36	€ -
<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>

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

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 44.189,22	
Residui riscossi nel 2018	€ 8.107,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 36.082,09	81,65%
Residui della competenza	€ 13.914,79	
Residui totali	€ 49.996,88	
FCDE al 31/12/2018	€ 47.765,73	95,54%

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 233.180,47	€ 231.741,27	-1.439,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.672,12	€ 20.354,28	1.682,16
103	acquisto beni e servizi	€ 492.377,37	€ 459.890,86	-32.486,51
104	trasferimenti correnti	€ 31.443,67	€ 28.094,66	-3.349,01
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.448,76		-2.448,76
110	altre spese correnti	€ 28.404,50	€ 33.361,37	4.956,87
<b>TOTALE</b>		€ <b>806.526,89</b>	€ <b>773.442,44</b>	-33.084,45

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli dettato dal protocollo di finanza locale per il 2018.

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

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

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

Per quanto riguarda le spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza si precisa che l'Ente ha rispettato il limite massimo sia per gli incarichi di collaborazione autonoma sia per studi e consulenze.

I contratti per rese servizi/adempimenti obbligatori per legge sono stati nel 2018 euro 4.638.

Le spese di rappresentanza del 2018:

- Buono 7/2018 – acq. Omaggio floreale per i 100 anni di Nicolussi Principe Anna euro 44 mandato 135 del 03/05/2018.

### ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione con quasi la totalità dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Non è stata ricevuta infatti la conciliazione da Trentino Digitale e Informatica Trentina. Si sollecita di richiederle pro futuro.

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

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

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
LANT SRL	23,255	N.D.	ZERO			

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo. (euro 5.000). Peraltro, il Comune non ha nessun obbligo di ricapitalizzazione o copertura perdite.

## ***CONTO ECONOMICO e STATOPATRIMONIALE***

Si prende atto che l'Ente si è avvalso della possibilità di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale. Stessa cosa dicasi per il bilancio consolidato.

## ***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.

## ***CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio :

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate; **non ricorre la fattispecie**
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Considerazione conclusive:

- la gestione finanziaria risulta sostanzialmente attendibile con il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici e non vi è ricorso alle anticipazioni di Tesoreria;
- vi è congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato ha tenuto conto delle priorità al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

## 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.

Rovereto, 23/10/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE CAVALIERI



A circular professional stamp is positioned above a handwritten signature. The stamp contains the text: "ORDINE DOTT. CONT. S.P.A. S.C.", "DOTT. MICHELE CAVALIERI", and "N. 400". The outer ring of the stamp reads "ORDINE DOTT. CONT. S.P.A. S.C." at the top and "ORD. TRIG. DI TRENTO E ROVERETO" at the bottom. The signature is written in black ink and appears to read "Michele Cavaliere".