

Comune di MISSAGLIA

Provincia di LECCO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2018

VISTO:

IL SINDACO

IL SEGRETARIO

L'ASSESSORE

L'ADDETTO

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA PAOLA FALARDI



COMUNE DI MISSAGLIA (LC)

N.0008769 in Arrivo del 07-05-2019

Categoria 5 Classe 2 S



Comune di Missaglia

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 29.04.2019

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 2018 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Missaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Missaglia, li 03.05.2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Paola Falardi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott.ssa Paola Falardi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/03/2018, ricevuta in data 19/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 18/04/2019, 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; ⁽¹⁾

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di /organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni((facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati per codici di bilancio (ex-SIOPE);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5); inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018/2019/2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 Consiglio;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 16;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 18/07/2018, con delibera n. 29;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. del 26/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2321 reversali e n. 2672 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Milano, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 31/12/2018 (da conto del tesoriere) €. 1.819.909,68

Fondo di cassa al 31/12/2018 (da scritture contabili) €. 1.819.909,68

risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.693.512,42
Riscossioni	937.610,32	4.975.194,52	5.912.804,84
Pagamenti	762.487,85	5.023.919,73	5.786.407,58
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.819.909,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.819.909,68
di cui per cassa vincolata			283.074,78

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	1.819.909,68
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	283.074,78
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	283.074,78

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata al 31/12/2018, nell'importo di €.283.074,78, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2018 è pari a quello risultante al tesoriere indicato nella precedente tabella.

Cassa vincolata presso il tesoriere	283.074,78
Totale cassa vincolata presso il tesoriere	283.074,78
Cassa vincolata all'1/01/2018	176.222,19
Totale cassa vincolata presso l'Ente al 01/01/2018	176.222,19
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2018	159.999,35
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2018	53.146,76
Totale cassa vincolata presso l'Ente al 31/12/2018	283.074,78

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	2.051.150,79	1.693.512,42	1.819.909,68
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 158.210,16 senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di euro 299.900,00 come risulta dai seguenti elementi:

	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	5.354.834,81	5.281.814,15	5.661.849,10
Impegni di competenza	6.025.127,24	5.700.437,99	5.735.547,95
f.p.v. anno n - 1	1.708.027,55	1.173.289,35	1.306.035,52
f.p.v. anno n + 1	1.173.289,35	1.306.035,52	1.074.126,51
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-135.554,23	-551.370,01	158.210,16

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	4.975.194,52
Pagamenti	(-)	5.023.919,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-48.725,21</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.306.035,52
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.074.126,51
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>231.909,01</i>
Residui attivi	(+)	686.654,58
Residui passivi	(-)	711.628,22
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-24.973,64</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		158.210,16

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

Risultato della gestione di competenza	158.210,16
Avanzo di amministrazione 2017 applicato	299.900,00
Quota di disavanzo ripianata	0,00
Saldo	458.110,16

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2016	2017	2018
Entrate titolo I	3.594.166,09	3.625.421,12	3.738.267,18
Entrate titolo II	79.474,96	53.240,83	186.769,75
Entrate titolo III	713.758,60	642.482,52	728.582,59
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.387.399,65	4.321.144,47	4.653.619,52
Spese titolo I (B)	3.804.457,49	3.810.538,16	3.869.498,83
Rimborso prestiti parte del Titolo III* ora IV (C)	381.435,58	398.786,40	436.040,44
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	201.506,58	111.819,91	348.080,25
FPV di parte corrente iniziale (+)	109.317,95	95.190,32	97.361,56
FPV di parte corrente finale (-)	95.190,32	97.361,56	93.170,48
FPV differenza (E)	14.127,63	-2.171,24	4.191,08
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			3.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G)			
di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	215.634,21	109.648,67	355.271,33
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2016	2017	2018
Entrate titolo IV	284.795,22	310.011,67	275.148,22
Entrate titolo V **ora VI	24.124,37	0,00	150.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	308.919,59	310.011,67	425.148,22
Spese titolo II (N)	1.180.718,60	840.455,42	846.927,32
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-871.799,01	-530.443,75	-421.779,10
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
F.p.v. iniziale conto capitale (I)	1.598.709,60	1.078.099,03	1.208.673,96
F.p.v. finale conto capitale (I)	1.078.099,03	1.208.673,96	980.956,03
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	405.492,00	686.000,00	296.900,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	54.303,56	24.981,32	102.838,83

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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 97.361,56	€ 93.170,48
FPV di parte capitale	€ 1.208.673,96	€ 980.956,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 95.190,32	€ 97.361,56	€ 93.170,48
- 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 **	€ 71.310,45	€ 88.274,87	€ 69.349,58
- 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	€ 23.879,87	€ 9.086,69	€ 23.820,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.078.099,03	€ 1.208.673,96	€ 980.956,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 363.315,43	€ 725.776,24	€ 486.366,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 714.783,60	€ 482.899,72	€ 494.589,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	9.999,35	9.999,35
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari BPM		
Per monetizzazione aree standard	3.500,00	2283,84*
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	13.223,12	6395,08*
Per proventi opere forestali		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	26.722,47	9.999,35

*La somma non impegnata è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.050.442,22 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.693.512,42
RISCOSSIONI	937.610,32	4.975.194,52	5.912.804,84
PAGAMENTI	762.487,85	5.023.919,73	5.786.407,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.819.909,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.819.909,68
RESIDUI ATTIVI	1.144.318,91	686.654,58	1.830.973,49
RESIDUI PASSIVI	814.686,22	711.628,22	1.526.314,44
Differenza			304.659,05
FPV per spese correnti			93.170,48
FPV per spese in conto capitale			980.956,03
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			1.050.442,22

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	11		11
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.391.493,19	828.566,35	1.050.442,22
di cui:			
a) parte accantonata	271.288,00	270.816,24	544.351,24
b) Parte vincolata	57.279,41	8.223,96	95.906,44
c) Parte destinata agli investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	1.062.925,78	549.526,15	410.184,54

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

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
			Fondo rischi e perdite	Fondo svalutazioni	Altri fondi	Es. leg.	Trasfer.	mutui	altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 288.376,04	€ 288.376,04								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 3.000,00	€ 3.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.223,96					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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 accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tendendo anche conto della natura del finanziamento:

Risultato di amministrazione 2018 €. 1.050.442,22

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 €. 181.590,24

Altri accantonamenti:

quota estinzione anticipata mutui €. 1.761,00

quota recupero interessi procedura esproprio €. 361.000,00

altri vincoli €. 95.906,44

Totale parte disponibile €. 410.184,54

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. 45 del 28/03/2019 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.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.358.746,10	937.610,32	1.144.318,91	- 276.816,87
Residui passivi	1.917.656,65	762.487,85	814.686,22	- 340.482,58

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

RESIDUI ATTIVI	DA RIPORTARE	INS. (-)/SOPR.(+) da riaccetamento residui
Titolo 1	559.884,65	-186,02
Titolo 2	105.778,43	0,00
Titolo 3	580.753,71	-155.630,85
Titolo 4	455.199,00	-121.000,00
Titolo 6	122.671,57	0,00
Titolo 9	6.686,13	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI	1.830.973,49	-276.816,87

RESIDUI PASSIVI	DA RIPORTARE	INSUSS. Ed Altro (-) da riaccertamento residui
Titolo 1	917.826,32	-161.748,03
Titolo 2	529.439,72	-178.734,55
Titolo 4	2.009,80	0,00
Titolo 7	77.038,60	0,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI	1.526.314,44	-340.482,58

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	5.661.849,10
Totale impegni di competenza (-)	5.735.547,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-73.698,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.369,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	278.186,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	340.482,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	63.665,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-73.698,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	63.665,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	299.900,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	528.666,35
più fpv 2017	1.306.035,52
meno fpv2018	1.074.126,51
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	1.050.442,22

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta dettagliato nell'allegato al bilancio consuntivo "Composizione per missioni e programmi del FPV"

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

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 181.590,24

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

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
Imp. Com. pubblicità	Residui iniziali	€ 13.000,00	€ 7.375,00	€ 6.500,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 14.800,73	€ 13.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.000,00	€ 7.375,00	€ 6.500,00	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	60,00%	
Tributo prov.le amb. - tares 5%	Residui iniziali	€ 10.119,69	€ 21.020,82	€ 11.661,80	€ 11.658,87	€ 10.186,07	€ 11.626,75	€ 7.771,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.437,92	€ 12.889,54	€ 3.231,32	€ 3.389,01	€ 2.403,21	€ -	
	Percentuale di riscossione	24,09%	61,32%	27,71%	29,07%	23,59%	33,16%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 112.765,38	€ 342.119,92	€ 176.461,68	€ 176.046,22	€ 192.065,15	€ 210.819,14	€ 116.561,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 59.616,35	€ 239.519,01	€ 69.158,73	€ 59.384,20	€ 53.333,00	€ -	
	Percentuale di riscossione	52,87%	70,01%	39,19%	33,73%	27,77%	44,71%	
Tarsu - Tares arretrati	Residui iniziali	€ 12.728,38	€ 6.784,51	€ 9.080,49	€ 3.793,70	€ 3.852,22	€ 5.943,84	€ 3.642,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.209,34	€ 265,47	€ 1.061,56	€ 2.396,32	€ 2.543,81	€ -	
	Percentuale di riscossione	48,78%	3,91%	11,69%	63,17%	66,03%	38,72%	
Diritti pubbliche affissioni	Residui iniziali	€ 13.000,00	€ 7.375,00	€ 6.500,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 14.969,96	€ 13.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.000,00	€ 7.375,00	€ 6.500,00	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	60,00%	
Polizia municipale contravv. CDS (famiglie)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 5.904,56	€ 10.195,73	€ 13.743,03	€ 17.658,52	€ 8.029,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 4.769,60	€ 4.897,52	€ 4.777,01	€ -	
	Percentuale di riscossione	0,00%		80,78%	48,04%	34,76%	54,52%	
Polizia municipale contravv. CDS (imprese)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 311,90	€ -	€ 604,88	€ 1.195,68	€ 228,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 311,90	€ -	€ 373,60	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	#DIV/0!	61,76%	80,88%	
Proventi ammin. CDS ruoli pregressi	Residui iniziali	€ 20.178,10	€ 15.704,96	€ 12.553,60	€ 8.682,51	€ 3.140,31	€ 629,79	€ 356,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.473,14	€ 3.151,36	€ 3.871,09	€ 5.542,20	€ 2.510,52	€ -	
	Percentuale di riscossione	22,17%	20,07%	30,84%	63,83%	79,94%	43,37%	
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Residui iniziali	€ 9.500,00	€ 14.250,00	€ 9.500,00	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 19.850,79	€ 19.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.500,00	€ 14.250,00	€ 9.500,00	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	60,00%	

Fondo contenziosi

Non risulta presente

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta presente

Fondo indennità di fine mandato

Non risulta presente

Fondo aumenti contrattuali

E' stato vincolato un fondo di euro 3.000,00 per aumenti contrattuali nell'avanzo di amministrazione 2017.

Altri accantonamenti e fondi

Quota accantonata per recupero interessi procedura di esproprio €. 361.000,00

VERIFICA RISPETTO PAREGGIO DI BILANCIO 2018

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.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 c.s.:

DATI ESPRESSI IN MIGLIAIA DI EURO

F.P.V. SPESE C/CAPITALE	938
F.P.V. SPESE CORRENTI	97
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	250
AVANZO AMMINISTRAZIONE	47
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	4929
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	5384
SPAZI FINANZIARI CEDUTI	16
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI 2018 NON UTILIZZATI	1
3 TOTALE PAREGGIO DI BILANCIO 2018	860

L'ente ha provveduto in data 29/03/2019 trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del MEF n. 42813 del 22/03/2018.

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 PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2016	2017	2018
ENTRATE TITOLO 1°			
I.M.U.	1.569.750,00	1.569.499,90	1.587.938,64
I.M.U. recupero evasione	136.173,32	196.847,18	210.382,92
I.C.I. recupero evasione	55.675,97	19.226,68	3.092,40
T.A.S.I.	0,00	8.970,09	17.269,00
Addizionale I.R.P.E.F.	471.000,00	532.000,00	560.461,79
Imposta comunale sulla pubblicità	13.000,00	28.513,44	30.144,18
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	22.363,68	0,00	0,00
TOSAP			
TARI/TARES	686.794,12	676.579,67	686.721,68
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.000,00	3.784,16	4.662,64
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	626.409,00	590.000,00	637.593,93
Sanzioni tributarie			
TOTALE	3.594.166,09	3.625.421,12	3.738.267,18

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	17	Previsioni asstate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		206.750,00	213.475,32	103,25%	195.503,32	91,58%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		40.100,00	41.912,77	104,52%	30.938,21	73,82%
Recupero evasione altri tributi						
Totale		246.850,00	255.388,09	103,46%	226.441,53	88,67%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		3.951,68	100,00%
Residui riscossi nel 2018		2.644,27	66,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018		1.307,41	33,08%
Residui della competenza			
Residui totali		1.307,41	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento e riscossione 2016	Accertamento e riscossione 2017	Accertamento e riscossione 2018
271.695,22	177.221,16	275.148,22

Non vi è destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	44.701,94	40.375,35	38.795,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	34.773,02	12.865,48	147.974,32
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Totale	79.474,96	53.240,83	186.769,75

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	431.235,80	422.799,02	499.433,44
Interessi su anticip.ni e crediti	478,12	3,71	1,57
Prov. Repr.irreg.illec.	33.937,91	31.698,99	26.446,25
Proventi diversi	248.106,77	187.980,80	202.701,33
Totale entrate extratributarie	713.758,60	642.482,52	728.582,59

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Impianti sportivi	19.895,25	33.500,00	-13.604,75	59,39%	
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
Totali	19.895,25	33.500,00	-13.604,75	59,39%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	33.254,80	30.000,00	26.446,25
riscossione	24.194,03	20.950,30	16.789,25
%riscossione	72,75	69,83	63,48

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
²⁵	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS a spesa corrente	33.254,80	30.000,00	26.446,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	33.254,80	30.000,00	26.446,25
destinazione a spesa corrente vincolata	14.995,12	15.499,83	6.395,08
Perc. X Spesa Corrente	45,09%	51,67%	24,18%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La quota non utilizzata pari al 25,82% delle sanzioni da CDS è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.347,91	100,00%
Residui riscossi nel 2018	5.150,61	35,90%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	9.197,30	64,10%
Residui della competenza	9.657,00	
Residui totali	18.854,30	
F.C.D.E al 31/12/2018	8.614,63	45,69%

Per quanto riguarda i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, saranno attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento durante l'anno 2018.

Proventi extra-tributarie

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentati di Euro 86.100,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (pari a € 642.482,52)

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2016	2017	2018
101 Redditi da lavoro dipendente	887.007,67	870.741,25	918.818,10
102 Imposte e tasse a carico Ente	63.422,94	68.033,03	72.869,98
103 Acquisto di beni e servizi	2.229.595,73	2.222.071,58	2.218.457,02
104 Trasferimenti correnti	349.150,67	369.216,64	441.464,59
107 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	190.591,54	172.608,06	153.720,02
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.137,55	4.667,39	5.682,82
110 Altre spese correnti	80.551,39	103.200,21	58.486,30
Totale spese correnti	3.804.457,49	3.810.538,16	3.869.498,83

Spese per il personale

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.

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	969.364,00	918.818,10
spese incluse nell'int.03	307,00	3.166,27
irap	60.789,00	64.585,44
altre spese incluse	4.026,00	1.881,22
Totale spese di personale	1.034.486,00	988.451,03
spese escluse	261.040,00	264.352,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	773.446,00	724.099,03
Spese correnti	3.771.962,83	3.869.498,83
Incidenza % su spese correnti	20,51%	18,71%

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

Parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2018 www.ancrel.it

Pagina 23 di 23

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, L'Ente ha rispettato i seguenti limiti di spesa:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)	4.896,00	84,00%	783,36	0,00	783,36
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.066,00	80,00%	2.013,20	3.000,00	-986,80
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	530,00	1.937,00
TOTALE			5.296,56	3.530,00	1.733,56

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 3.000,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente nell'anno 2018 non ha conferito incarichi in materia informatica. L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 153.720,02 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,26%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,30 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

rispetto alle previsioni definitive di euro 2.233.173,96 sono state impegnate spese in conto capitale per

euro 846.927,32 (al netto di F.P.V. rinviato al 2019 DI EURO 980.956,03) per una percentuale pari a 37,92%.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili nel 2018.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi scolastici rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	37	37	37
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	4,35%	4,00%	3,30%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
	38	38	38
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.653.452,00	4.296.140,95	3.897.354,55
Nuovi prestiti (+)	24.124,37		150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-381.435,58	-398.786,40	-436.040,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (devoluzione)	0,16		
Totale fine anno	4.296.140,95	3.897.354,55	3.611.314,11
Nr. Abitanti al 31/12	8.664,00	8.699,00	8.711,00
Debito medio per abitante	495,86	448,02	414,57

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			
	39	39	39
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	190.591,54	172.608,06	153.720,02
Quota capitale	381.435,58	398.786,40	436.040,44
Totale fine anno	572.027,12	571.394,46	589.760,46

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso tali contratti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi.

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. 45 del 28.3.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 276.816,87
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 340.482,58

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2017 sarebbe stato di euro 63.665,71 migliorativo.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	Totale	
ATTIVI							
Titolo I	24.001,82	23.710,37	69.518,07	56.592,16	386.062,23	559.884,65	
Titolo II					105.778,43	105.778,43	
Titolo III	361.629,79		26.859,04	4.137,09	188.127,79	580.753,71	
Tot. Parte corrente	385.631,61	23.710,37	96.377,11	60.729,25	679.968,45	1.246.416,79	
Titolo IV	306.000,00	70.500,00	0,00	78.699,00	0,00	455.199,00	
Titolo V					0,00	0,00	
Titolo VI		122.671,57			0,00	122.671,57	
Tot. Parte capitale	306.000,00	70.500,00	0,00	78.699,00	0,00	577.870,57	
Titolo IX					6.686,13	6.686,13	
Totale Attivi	691.631,61	94.210,37	96.377,11	139.428,25	686.654,58	1.830.973,49	
PASSIVI							
Titolo I	375.583,74	1.287,14	5.520,72	58.917,84	476.516,88	917.826,32	
Titolo II	306.000,00		601,03	30.456,70	192.381,99	529.439,72	
Titolo IV					2.009,80	2.009,80	
Titolo VII	12.930,00	3.749,05	8.100,00	11.540,00	40.719,55	77.038,60	
Totale Passivi	694.513,74	5.036,19	14.221,75	100.914,54	711.628,22	1.526.314,44	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2018 alcun debito fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Debiti f.b. Rendiconto 2016	Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018
0,00	0,00	0,00
Entrate correnti rendiconto 2016	Entrate correnti rendiconto 2017	Entrate correnti rendiconto 2018
0,00	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non vi sono debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Società	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Debito del comune v/società	Credito della società v/comune	Differenza
Lario Reti Holding	52.215,24	52.215,24	0,00	551,00	551,00	0,00
Silea	2.100,39	2.100,39	0,00	40.723,72	40.723,72	0,00
Retesalute	51.452,46	51.452,46	0,00	3.750,50	3.750,50	0,00

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi

consecutivi perdite di esercizio);

- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

E' stata adottata la delibera di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Missaglia in attuazione dell'art.20 del D.LGS n.175/2016 e inviata alla corte dei conti

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24/01/2019;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 3.4.2019

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (-12,65) rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'ente ha rispettato i termini di pagamento ad eccezione dei casi di contestazione o particolari problemi che impedivano il pagamento.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'art. 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali – agenti contabili interni

Concessionari

Consegnatari azioni

Consegnatari beni

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		50	50
	2017	2018	
A Proventi della gestione	4.702.339,96	4.972.436,55	
B Costi della gestione	4.656.975,29	4.713.178,06	
Risultato della gestione	45.364,67	259.258,49	
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	45.364,67	259.258,49	
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-171.060,55	-149.797,35	
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-113.003,44	1.286.576,58	
Imposte	-60.356,29	-64.585,44	
Risultato economico di esercizio	-299.055,61	1.331.452,28	

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: miglioramento dei componenti positivi della gestione a seguito di un incremento dei contributi e un lieve peggioramento dei componenti negativi della gestione determinato da un incremento dei costi di personale che hanno determinato un maggior saldo positivo.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

anno 2017 euro 1.108.664,59

anno 2018 euro 1.102.506,73

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi del tit. 1 iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente ;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché la rivalutazione delle quote di partecipazione delle società , aziende, imprese ed enti strumentali partecipati calcolate dal 2018 sul patrimonio netto anziché sul capitale sociale.
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" e "sopravvenienze passivi" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente e dismissione dell'immobile di Via Garibaldi .
- rilevazione nella voce E.25 d. del conto economico come "altri oneri straordinari" come pagamenti del titolo II vanno inseriti solo nel C/economico (come restituzione OO.UU.-noleggio autovelox)

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
Insussistenze del passivo	5.2.2.01	161.748,03
Sopravvenienze attive	5.2.3.99	1.574.805,81
Plusvalenza da rivalutazione patrimonio imm.	5.2.4	0,00
Altri proventi straordinari		0,00
TOTALE		1.736.553,84
ONERI STRAORDINARI		
Sopravvenienze passive e insuss. Attive	5.1.1.99	431.769,70
Altri oneri straordinari	5.1.9.01	18.207,56
TOTALE		449.977,26

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO			
	54		54
Attivo	31/12/2017	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	401.435,48	53.659,81	347.775,67
Immobilizzazioni materiali	24.561.408,57	414.767,65	24.146.640,92
Immobilizzazioni finanziarie	426.748,09	-1.564.287,91	1.991.036,00
Totale immobilizzazioni	25.389.592,14	-1.095.860,45	26.485.452,59
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	2.236.074,53	527.280,61	1.708.793,92
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.816.183,99	-126.397,26	1.942.581,25
Totale attivo circolante	4.052.258,52	400.883,35	3.651.375,17
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00
Totale dell'attivo	29.441.850,66	-694.977,10	30.136.827,76
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00
Passivo	0,00		0,00
	0,00		0,00
Patrimonio netto	19.675.987,35	-1.692.720,67	21.368.708,02
Totale debiti	5.589.997,31	677.820,28	4.912.177,03
Ratei e risconti e contr.investimenti	4.175.866,00	319.923,29	3.855.942,71
Totale del passivo	29.441.850,66	-694.977,10	30.136.827,76
Conti d'ordine	652.284,89		529.439,72

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 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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 pari a euro 181.590,24 è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018.

Il credito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Disponibilità liquide

E' 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 al 31/12/2018

Fondo di dotazione	311.695,14
Riserve	19.725.560,60
Risultato economico esercizio	1.331.452,28
Totale patrimonio netto	21.368.708,02

I	Fondo di dotazione	311.695,14
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.315.637,80
e	altre riserve indisponibili	409.922,80
III	risultato economico dell'esercizio	1.331.452,28

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA PAOLA FALARDI

