

COMUNE DI FOSSA

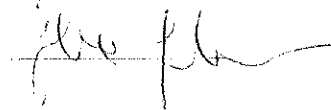
Provincia di L'Aquila

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE



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:

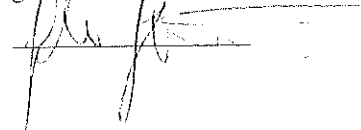
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Fossa .

Fossa, li 27/05/2019

Organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Giulia Giancaterino, in qualità di Revisore Unico del Comune di Fossa, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 31.03.2017;

◆ ricevuto in data 19.05.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 26.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo ;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- 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;

- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

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 per l'anno 2017;

RILEVATO

che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 29.03.2018, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018/2020;

che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018/2020 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 29.03.2018;

che successivamente sono state apportate variazioni di bilancio di previsione 2018/2020 attraverso i seguenti atti:

- deliberazione C.C. n. 17 del 31.07.2018, art. 175 comma 8 del D. Lgs 267/2000 Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018/2020;
- deliberazione G.C. n. 43 del 18.05.2018, è stata apportata la 1^ variazione al bilancio di previsione 2018, ratificata con atto consiliare n. 12 del 28.05.2018.

che per l'esercizio di riferimento sono stati confermati i provvedimenti in materia di tariffe e aliquote di imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici;

che con deliberazione di G.C. n. 33 del 26.04.2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2018 e agli anni precedenti;

che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;

RIPORTA

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 5.538.845,49
RISCOSSIONI	(+)	€ 230.560,14	€ 2.566.608,36	€ 2.797.168,50
PAGAMENTI	(-)	€ 5.376.406,02	€ 2.284.136,90	€ 7.660.542,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 675.471,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 675.471,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 1.014.073,48	€ 629.842,79	€ 1.643.916,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 926.138,50	€ 957.081,66	€ 1.883.220,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			€ 93.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			€ 343.167,18

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

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 nelle partite di giro e nei 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 18 in data 31.07.2018;
- che l'ente non ha avuto riconoscimenti di debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 26.04.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1541 reversali e n. 1268 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa, 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.

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 [^] gennaio			€. 5.538.845,49
Riscossioni	€. 230.560,14	€. 2.566.608,36	€. 2.797.168,50
Pagamenti	€. 5.376.406,02	€. 2.284.136,90	€. 7.660.542,92
Fondo di cassa al 31 dicembre			€. 675.471,07
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			€. 675.471,07

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 96.901,21, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	€ 3.196.451,15
Impegni di competenza	-	€ 3.241.218,56
SALDO		-€ 44.767,41
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	€ 45.061,58
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	€ 93.000,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-€ 92.705,83

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	-	€ 92.705,83
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	€ 189.607,04
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		-€ 96.901,21

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.538.845,49	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		45.061,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.336.295,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.444.619,79
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ann.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		61.941,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			74.795,74
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		54572,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	129.368,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		135.034,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		317.425,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		391.926,57
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		93.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-32.466,91

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		96.901,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		€	129.368,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€	54.572,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		€	74.795,74

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.

La composizione del FPV finale 31.12.2018 è la seguente:

FPV	01.01.2018	31.12.2018
FPV di parte corrente	€ 45.061,58	€ 0,00
FPV di parte capitale	€ 0,00	€ 93.000,00

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 343.167,18, come risulta dai seguenti elementi:

- b) Il risultato di amministrazione 2018 come risulta dalla tabella che segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 5.538.845,49
RISCOSSIONI	(+)	€ 230.560,14	€ 2.566.608,36	€ 2.797.168,50
PAGAMENTI	(-)	€ 5.376.406,02	€ 2.284.136,90	€ 7.660.542,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 675.471,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 675.471,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 1.014.073,48	€ 629.842,79	€ 1.643.916,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 926.138,50	€ 957.081,66	€ 1.883.220,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ -
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 93.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A)	(=)			€ 343.167,18

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

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	€ 343.167,18
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18 ⁽⁴⁾	€ 140.666,37
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	€ 15.000,00
Altri accantonamenti	€ 2.737,84
Totale parte accantonata (B)	€ 158.404,21
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da legge dai principi contabili	€ 29.918,06
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	€ -
Totale parte vincolata (C)	€ 29.918,06
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 48.425,96
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 106.418,95
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 26.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/18	riscossi/pagam.	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	€ 1.262.890,55	€ 230.560,14	€ 1.014.073,48	-€ 18.256,93
Residui passivi	€ 6.360.807,07	€ 5.376.406,02	€ 926.138,50	-€ 58.262,55

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		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-€ 92.705,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-€ 92.705,83
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		€ 18.256,93
Minori residui passivi riaccertati (+)		€ 58.262,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 40.005,62
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-€ 92.705,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 40.005,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€ 189.607,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 206.260,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		(A) € 343.167,18

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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 così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	€ 45.061,58	€ -
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	€ -	€ -
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -
F.P.V. da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	€ 45.061,58	€ -

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza		€ 93.000,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -
F.P.V. da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	€ -	€ 93.000,00

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

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.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 140.666,37

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.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI

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:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	€ 20.867,44	€ 5.144,44	24,65%	€ 15.723,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	€ 5.000,00	€ 4.967,60	99,35%	€ 32,40	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	#DIV/0!	€ -	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	€ -	
Totale	€ 25.867,44	€ 10.112,04	39,09%	€ 15.755,40	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste stabili rispetto all'esercizio 2017 perché l'attività di accertamento e controllo dei pagamenti dell'imposta è tutt'ora in atto.

TASI

La TASI non è stata istituita

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.407,42	
Residui riscossi nel 2018	13.393,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	13,54	0,10%
Residui della competenza	17.248,49	
Residui totali	17.262,03	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	0,00	0,00	14.165,20
Riscossione	0,00	0,00	6.855,32

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	37.528,84	
Residui riscossi nel 2018	22.586,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	14.942,31	39,82%
Residui della competenza	29.829,71	
Residui totali	44.772,02	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 a domanda individuale (da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi).

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	8.000,00	14.111,71	-6.111,71	56,69%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	8.000,00	14.111,71	-6.111,71	56,69%	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.181.773,75	1.242.639,12	60.865,37
102	imposte e tasse a carico ente	78.599,14	91.673,02	13.073,88
103	acquisto beni e servizi	405.099,01	533.146,10	128.047,09
104	trasferimenti correnti	54.578,40	560.209,04	505.630,64
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	15.058,29	12.383,37	-2.674,92
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	59.970,70	4.569,14	-55.401,56
TOTALE		1.795.079,29	2.444.619,79	649.540,50

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	198.477,90	1.242.639,12
Spese macroaggregato 103	11.980,00	14.875,17
Irap macroaggregato 102	7.609,49	91.673,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	218.067,39	1.349.187,31
(-) Componenti escluse (B) Personale USRC		1.120.000,00
(-) Altre componenti escluse: Personale CO.CO.CO. Ed in convenzione presso altri comuni		48.715,70
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	218.067,39	180.471,61

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

	2016	2017	2018
N. Dipendenti	4	4	4

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono costituite principalmente dalle concessione di contributo indennizzo alle abitazioni da attribuire per la ricostruzione dell'edilizia privata, per €. 2.652.294,21 e per €. 470.000,00 per l'edilizia pubblica.

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	0,98%	0,84%	0,27%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 284.758,00	€ 227.870,25	€ 168.603,72
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 56.887,75	€ 59.266,53	€ 61.941,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 227.870,25	€ 168.603,72	€ 106.662,27
Nr. Abitanti al 31/12	€ 729,00	€ 729,00	€ 713,00
Debito medio per abitante	€ 312,58	€ 231,28	€ 149,60

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 17.437,07	€ 15.058,29	€ 12.383,37
Quota capitale	€ 56.887,75	€ 59.266,53	€ 61.941,45
Totale fine anno	€ 74.324,82	€ 74.324,82	€ 74.324,82

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

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.

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. 33 del 26.04.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- Residui attivi cancellati definitivamente €. 18.256,93;
- Residui passivi cancellati definitivamente €. 58.262,55;
- Residui attivi reimputati €. 4.823.384,29;
- Residui passivi reimputati €. 4.916.384,29;

- Residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti €. 1.643.916,27
- Residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti €. 1.883.220,16

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI						
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.385,11	€ 20.385,11
di cui Tarsu/tari						€ -
di cui F.S.R o F.S.						€ -
Titolo II	€ -	€ -	€ 10.734,29	€ 29.489,31	€ 62.000,00	€ 102.223,60
di cui trasf. Stato						€ -
di cui trasf. Regione						€ -
Titolo III	€ -	€ -	€ 67.265,74	€ 25.903,53	€ 93.665,57	€ 186.834,84
di cui Tia						€ -
di cui Fitti Attivi						€ -
di cui sanzioni Cds						€ -
Tot. Parte corrente	€ -	€ -	€ 78.000,03	€ 55.392,84	€ 176.050,68	€ 309.443,55
Titolo IV	€ -	€ -	€ 355.542,74	€ 12.193,11	€ 107.143,28	€ 474.879,13
di cui trasf. Stato						€ -
di cui trasf. Regione						€ -
Titolo V	€ 121.775,60	€ -	€ -	€ -		€ 121.775,60
Tot. Parte capitale	€ 121.775,60	€ -	€ 355.542,74	€ 12.193,11	€ 107.143,28	€ 596.654,73
Titolo VI	€ 107.975,20	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 107.975,20
Totale Attivi	€ 229.750,80	€ -	€ 433.542,77	€ 67.585,95	€ 283.193,96	€ 1.014.073,48
PASSIVI						
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 38.952,22	€ 168.499,01	€ 207.451,23
Titolo II	€ -	€ -	€ 175.922,44	€ 8.864,73	€ 464.257,23	€ 649.044,40
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IV	€ 59.630,87	€ -	€ 898,00	€ 1.935,00	€ 7.179,00	€ 69.642,87
Totale Passivi	€ 59.630,87	€ -	€ 176.820,44	€ 49.751,95	€ 639.935,24	€ 926.138,50

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha avuto nel corso del 2018 alcun riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Ente con deliberazione di C.C. n. 28 del 21.12.2018 avente ad oggetto: *"revisione periodica delle partecipazioni ex art. L' 20, d. lgs. 175/2016 e smi - ricognizione partecipazioni possedute al 31.12.2017- individuazione partecipazioni da alienare o valorizzare:*

- A.C.I.A.M. S.p.A. (c.f. 90012310661):
 - Tipo di partecipazione: Diretta;
 - Quota di partecipazione detenuta: 0,28
 - Quota di partecipazione da cedere/alienare: 0,28
 - Attività svolta: Trattamento e smaltimento RSU servizio di interesse generale;
- PROGETTO STIFFE S.p.A. (c.f. 01357910668):
 - Tipo di partecipazione: Diretta;
 - Quota di partecipazione detenuta: 0,38
 - Quota di partecipazione da cedere/alienare: 0,38
 - Attività svolta: Attività di Museo;
- GRAN SASSO ACQUA S.P.A.. (c.f. 00083520667):
 - Tipo di partecipazione: Diretta;
 - Quota di partecipazione detenuta: 1,538
 - Attività svolta: Gestione acqua potabile interesse generale;
- CO.GE.SA. S.P.A. (c.f. 01400150668):
 - Tipo di partecipazione: Diretta;
 - Quota di partecipazione detenuta: 0,38
 - Attività svolta: Trattamento e smaltimento RSU servizio di interesse generale

Inoltre la partecipazione detenuta dall'Ente, **non** è di controllo ai sensi dell'art. 2359 CC.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, non è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 16 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Dal sistema informatico in uso all'Ente non risultano pagamenti oltre i termini.

PARAMETRI DI RISCOVRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta della giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONTABILITÀ ECONOMICA

In attesa di una proroga per la contabilità economica dei piccoli Comuni la Giunta non ha predisposto il conto Economico e lo stato patrimoniale;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, verificato la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si invita l'Ente: a predisporre il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale nel più breve tempo possibile salvo proroga ufficiale per la contabilità economica e ai fini cautelativi di accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile per eventuali esigenze che potrebbero presentarsi in fase di assestamento di bilancio 2019.

Fossa, li 27.05.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT.SSA GIULIA GIANCATERINO)

