

COMUNE DI  
ALMENNO SAN BARTOLOMEO

Provincia di Bergamo

Relazione  
dell'organo di  
revisione  
sulla proposta di  
deliberazione  
consiliare del  
rendiconto della  
gestione  
dell'anno 2018

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CONSOLI STEFANO



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Stefano Consoli".

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza.....	7
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	15
Fondo Pluriennale vincolato.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	24
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	25
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
CONCLUSIONI.....	27



# Comune di ALMENNO SAN BARTOLOMEO

## Provincia di BERGAMO

### L'Organo di revisione

Verbale n. 2 del 29 Marzo 2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELL'ANNO 2018

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

- del D. L.vo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- del D. L.vo 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. L.vo n. 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 Almenno San Bartolomeo (BG), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Almenno San Bartolomeo (BG), 29 marzo 2019

**Il revisore unico legale dei conti**

dr. Stefano Consoli



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Stefano Consoli".

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **dr. Stefano Consoli, revisore unico legale dei conti del Comune di Almenno San Bartolomeo (BG)** (di seguito denominato anche più brevemente "Ente"), nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 27/09/2018;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 28/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di seguito "TUEL"):

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

e corredati dai seguenti allegati per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il 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;
- 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;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati 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 deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M.



28/12/2018);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8, della Legge n. 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2018 (art. 16, comma 26 del D.L. n. 138/2011, e D.M. 23/01/2012);
- la certificazione del rispetto degli obiettivi dell'anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

### VISTI

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ l'art. 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- ◆ il D. L.vo n. 118/2011;
- ◆ i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ il regolamento di contabilità dell'Ente;

### RILEVATO

- che l'Ente non si trova nella situazione di dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ dalla data della propria nomina all'incarico di revisore unico legale dei conti dell'Ente ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile dell'Ente di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ la revisione legale dei conti è stata svolta in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti,

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

Il revisore unico legale dei conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alla normativa ed ai regolamenti vigenti;
- 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;
  - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
  - il rispetto dei vincoli di spesa per l'acquisto di beni e servizi;
  - i reciproci rapporti di credito e debito al 31 dicembre 2018 con le società partecipate;
  - che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 30 in data 31/07/2018;
  - che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2018;
  - che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2018 con Delibera della Giunta Comunale n. 24 del 07/03/2019, secondo quanto previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi al pagamento dell'IVA, dell'IRAP, del sostituto d'imposta, nonché degli obblighi contributivi;

## **Gestione Finanziaria**

Il revisore unico legale dei conti, in riferimento alla gestione finanziaria dell'Ente, rileva ed attesta che:

- risultano emessi n. 2.071 reversali e n. 2.500 mandati nell'esercizio 2018;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono stati regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL;
- gli utilizzi di cassa di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'art. 195 del TUEL e al 31 dicembre 2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli artt. 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo dell'art. 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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, UBI Banca, filiale di Almenno San Bartolomeo (BG), reso entro il 30 gennaio 2019 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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	574.951,00
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	574.951,00

Il fondo di cassa, col dettaglio dell'importo vincolato, è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	574.951,00
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa non estinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità	154.990,82	138.760,06	574.951,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL	159.944,66	339.401,02	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	310	120	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	206.281,71	43.637,19	0
Utilizzo massimo dell'anticipazione	195.002,34	138.644,79	0
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	2.459.148,42	926.962,16	0
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	1.711,79	328,73	0

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, nell'anno 2018 è stato pari ad € 1.122.443,84=. Trattasi dell'importo massimo teorico, in realtà mai utilizzato dall'Ente nel corso dell'esercizio.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 288.075,86=, come risulta dai seguenti elementi:



<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	+	5.847.246,49
Impegni di competenza	-	5.566.812,52
<b>SALDO</b>		280.433,97
Quota FPV iscritta in entrata all'01/01/2018	+	99.911,08
Impegni confluiti nel FPV al 31/12/2018	-	369.224,60
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		11.120,45

#### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	11.120,45
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	276.955,41
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		288.075,86

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





EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		138.760,06	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		76.517,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.852.381,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.361.613,88
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		64.256,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		458.915,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>44.112,55</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		20.932,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		195.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>260.044,55</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		256.023,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		23.394,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		516.121,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		195.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		267.539,27
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		304.967,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>28.031,31</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>288.075,86</b>



<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>260.044,55</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20.932,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>239.112,55</b>

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

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

Il revisore unico legale dei conti ha verificato, con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo ad obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine all'imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	76.517,08	64.256,68
FPV di parte capitale	23.394,00	304.967,92

La composizione del FPV **di parte capitale** finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione Capitolo</b>	<b>FPV al 31/12/2018</b>
10052.02.1601	COPERTO FPV - OPERE RIQUALIFICAZIONE STRADA CASCINE	6.400,90
06012.02.0700	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	9.955,20
10052.02.0210	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	37.446,30
10052.02.3112	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE STRADALI E PEDONALI	1.093,56
10052.02.0400	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	69.312,06
08012.02.0120	INCARICHI PER PROGETTAZIONE PRG	5.538,52
08012.03.0400	CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO	5.000,00
12032.02.0301	COPERTO FPV - MINI ALLOGGI ANZIANI	4.424,40
12032.02.0300	MINI ALLOGGI E CENTRO ANZIANI	10.230,43
12092.02.0400	INTERVENTI CIMITERO CAPOLUOGO	155.566,55
		<b>304.967,92</b>



È 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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
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)	4.363,15	4.363,15
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>4.363,15</b>	<b>4.363,15</b>



## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione dell'esercizio 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	195.000,00
Entrate per 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)	
<b>Totale entrate</b>	<b>195.000,00</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	18.572,58
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>18.572,58</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>176.427,42</b>



## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 (competenza + residui) presenta un **avanzo** di € 1.122.296,67=, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				138.760,06
RISCOSSIONI	(+)	1.115.245,27	4.911.427,90	6.026.673,17
PAGAMENTI	(-)	1.011.073,79	4.579.408,44	5.590.482,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			574.951,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			574.951,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.092.521,17	935.818,59	2.028.339,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	124.365,41	987.404,08	1.111.769,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			64.256,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			304.967,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.122.296,67</b>

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	976.691,22	1.074.153,36	1.122.296,67
di cui:			
a) Parte accantonata	584.693,97	671.366,89	923.440,16
b) Parte vincolata	193.731,75	125.782,27	121.311,75
c) Parte destinata a investimenti	32.937,86	25.980,79	27.829,68
e) Parte disponibile (+/-) *	165.327,64	251.023,41	<b>49.715,08</b>

- 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:	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1.122.296,67</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>	888.001,20
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	33.771,39
Altri accantonamenti	1.667,57
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>923.440,16</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.131,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>12.131,75</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>27.829,68</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>27.829,68</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>49.715,08</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	
<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	



### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui attivi e passivi di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario approvato con delibera della Giunta Comunale dell'Ente n. 24 del 07/03/2019, ha comportato le seguenti variazioni:

MOVIMENTAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI				
	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.209.817,05	1.115.245,27	1.092.521,17	- 2.050,61
Residui passivi	1.174.512,07	1.011.073,79	124.365,41	- 39.072,87

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	288.075,86
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>288.075,86</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.059,61
Minori residui passivi riaccertati (+)		39.072,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>37.013,26</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		288.075,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		37.013,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		276.955,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		520.252,14
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>1.122.296,67</b>

## 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. L.vo n. 118/2011.

**Il Fondo Pluriennale Vincolato che risulta accantonato alla data del 31 dicembre 2018 è stato 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)	69.340,70	64.256,68
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	7.176,38	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31 dicembre 2017 e 2018</b>	<b>76.517,08</b>	<b>64.256,68</b>

(\*\*)

(\*) 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	10.816,96	294.142,62
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	12.577,04	10.825,30
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31 dicembre 2017 e 2018</b>	<b>23.394,00</b>	<b>304.967,92</b>

(\*\*)

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

L'importo risultante al 31/12/2018 si riferisce prevalentemente ai lavori per il cimitero per € 155.000= ed alla manutenzione straordinaria delle strade per € 69.000=.

Il revisore unico legale dei conti ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa in conto capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrate esigibili;
- Tipologie di spese rientranti 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).

Il revisore unico legale dei conti 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.

Ha inoltre 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'allegato 4/2 al D. L.vo n. 118/2011, non è stato costituito il FPV, 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 4.2 allegato al D. L.vo n. 118/2011.

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**, consistente nella seguente procedura:

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto dell'esercizio 2018 è stato determinato applicando al volume dei residui attivi, riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

L'ammontare del FCDE iscritto a Rendiconto 2018 è pari ad € **888.001,20=**, di cui € 630.000= relativi alla riscossione del canone di concessione della rete metano da parte della società Pomilia Scrl, € 110.000= per TARI ed € 40.000= per accertamenti IMU.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad € 33.771,39=, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze relative al contenzioso con l'Agenzia delle Entrate (imposta di registro di € 70.000= in solido con la controparte Pomilia Scrl).

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Il fondo risulta pari a zero in quanto l'importo dell'indennità è stato stanziato nel bilancio di previsione 2019-2021 - annualità 2019.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Gli altri accantonamenti sono pari ad € 1.667,57=, dettagliati nella Relazione al Rendiconto.

## **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 n. 243/2012.

L'Ente ha provveduto in data 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 182944 del 23/07/2018.

Lo scrivente revisore ha verificato che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondano alle risultanze del Rendiconto della gestione.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Stefano Consigli", written over the stamp.

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione IMU	127.779,20	53.913,26	42,19%	73.865,94	8.200,00
Recupero evasione TARSU/TIATARE	332,00	0,00	0,00%	332,00	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	3.145,67	3.004,11	95,50%	141,56	2.000,00
Recupero evasione altri tributi	2.151,17	2.115,17	98,33%	36,00	-
<b>Totale</b>	<b>133.408,04</b>	<b>59.032,54</b>	<b>44,25%</b>	<b>74.375,50</b>	<b>10.200,00</b>

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di € 16.009,67= rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	401.351,35	
Residui riscossi nel 2018	401.351,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	28.129,68	
Residui totali	28.129,68	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%



**TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di € 2.050,33= rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	848,00	
Residui riscossi nel 2018	848,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	

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

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	160.941,47	
Residui riscossi nel 2018	59.444,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.527,63	
Residui al 31/12/2018	98.969,67	61,49%
Residui della competenza	38.897,27	
Residui totali	137.866,94	
FCDE al 31/12/2018	97.400,23	70,65%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	247.462,00	230.502,98	264.801,81
Riscossione	247.462,00	230.502,98	258.391,21

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



Quota Contributi per permessi di costruzione e relative sanzioni destinata A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	195.850,00	79,14%
2017	149.559,25	60,44%
2018	195.000,00	84,60%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruzione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	6.410,60	
Residui totali	6.410,60	
FCDE al 31/12/2018	0,00	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del D. L.vo n. 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	3.601,45	5.987,01	15.298,09
riscossione	1.608,64	5.532,34	10.676,59
%riscossione	44,67	92,41	69,79
FCDE	300,36	3.131,92	6.571,79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	3.601,45	5.987,01	15.298,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	300,36	650,00	6.571,79
entrata netta	3.301,09	5.337,01	8.726,30
destinazione a spesa corrente vincolata	1.800,73	3.800,27	4.363,15
% per spesa corrente	54,55%	71,21%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.821,22	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	4.821,22	100,00%
Residui della competenza	4.621,50	
Residui totali	9.442,72	
FCDE al 31/12/2018	6.571,79	69,60%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	111.094,82	
Residui riscossi nel 2018	13.659,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	567,46	
Residui al 31/12/2018	98.002,47	88,22%
Residui della competenza	19.017,36	
Residui totali	117.019,83	
FCDE al 31/12/2018	64.748,86	55,33%

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'Ente, non trovandosi in situazione di dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro il termine finale stabilito dalla 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.

### **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	744.810,65	830.947,23	86.136,58
102 imposte e tasse a carico ente	64.644,44	60.939,25	-3.705,19
103 acquisto beni e servizi	1.850.595,61	1.912.106,36	61.510,75
104 trasferimenti correnti	1.085.467,25	1.204.475,62	119.008,37
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	164.267,86	149.562,67	-14.705,19
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	46.245,23	46.392,79	147,56
110 altre spese correnti	160.446,47	157.189,96	-3.256,51
<b>TOTALE</b>	<b>4.116.477,51</b>	<b>4.361.613,88</b>	<b>245.136,37</b>



## COSTO del personale

Il costo del personale dipendente sostenuto nell'anno 2018 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, commi 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 114 dell'11 agosto 2014, dell'art. 1, comma 228 della Legge n. 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 49.711,49= (importo rideterminato nel 2018 a seguito di procedura di stabilizzazione).
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	825.903,44	830.947,23		
Spese macroaggregato 103	12.197,87	9.741,68		
Irap macroaggregato 102	47.471,32	50.413,91		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: convenzione Segretario Comunale		38.000,00		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>885.572,63</b>	<b>929.102,82</b>		
(-) Componenti escluse (B)	8.073,89	48.231,00		
(-) Altre componenti escluse:		37.325,65		
di cui rinnovi contrattuali		37.325,65		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>877.498,74</b>	<b>843.546,17</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per l'anno 2018.



## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

## 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.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	3,85%	3,47%	3,25%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.460.428,06	4.351.932,69	3.907.393,55
Nuovi prestiti (+)	407.050,94		
Prestiti rimborsati (-)	-515.546,31	-444.538,65	-458.915,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (arrotondamento)		-0,49	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.351.932,69</b>	<b>3.907.393,55</b>	<b>3.448.478,44</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.249,00	6.247,00	6.295,00
Debito medio per abitante	696,42	625,48	547,81

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

Rimborso RATE (quota capitale + Interessi)			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	179.595,20	164.267,86	149.562,67
Quota capitale	515.546,31	444.538,65	458.915,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>695.141,51</b>	<b>608.806,51</b>	<b>608.477,78</b>

L'Ente nell'esercizio 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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



*Stefano Consoli*

## 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. 24 del 07/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso dell'esercizio 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### 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 si ravvisano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

## 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, è allegato in apposito prospetto nella relazione al rendiconto.

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

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.





## PARAMETRI DI RISCONTRO 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 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In riferimento all'Ente si precisa che, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

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

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 al risultato economico conseguito nell'esercizio 2018 si rileva una perdita di € 140.315,56=.

In merito ai risultati economici dell'esercizio precedente si rileva un miglioramento del risultato della gestione.

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).

## 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 rilevati nel prospetto allegato al bilancio.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al



*[Handwritten signature]*

punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il credito IVA, pari ad € 3.097=, è stato riportato a nuovo in compensazione.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### PASSIVO

#### Patrimonio Netto

Il patrimonio Netto in chiusura d'esercizio è così composto:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo	
I	Fondo di dotazione	- 759.967,58	
II	Riserve	19.624.135,23	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	66.558,59	
b	da capitale	-	
c	da permessi di costruire	436.421,85	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.861.979,69	
e	altre riserve indisponibili	259.175,10	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	- 140.315,56	
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>18.723.852,09</b>	

L'Ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data dell'01/01/2018 ed alla data del 31/12/2018, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo. In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio portandolo a nuovo.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4. a del principio contabile applicato 4/3.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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



### 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.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## 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, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. L.vo n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

Si invita l'Ente, nell'arco dei prossimi esercizi, ad assumere le iniziative necessarie al fine di riportare il Fondo di dotazione ad un valore positivo.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, **il sottoscritto revisore unico legale dei conti attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione del Comune di Almenno San Bartolomeo ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.**

IL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

DR. STEFANO CONSOLI

