

Comune di San Zenone al Po

Provincia di Pavia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2018**

IL REVISORE UNICO

DOTTOR MATTEO CUSINI

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Premesse e verifiche .....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 6  |
| Fondo di cassa .....   | 6  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 9  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....             | 11 |
| Risultato di amministrazione .....   | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 16 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 16 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....  | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 18 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 19 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                           | 22 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 22 |
| CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE .....   | 23 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 23 |
| CONCLUSIONI .....  | 23 |

# **Comune di San Zenone al Po**

## **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;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di SAN ZENONE AL PO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Zenone al Po, lì 04/06/2019

Il Revisore Unico

Dr. Matteo Cusini



## INTRODUZIONE

- ♦ Il sottoscritto dottor Matteo Cusini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 15.02.2019;
- ♦ Considerata la diffida ricevuta dal Prefetto della Provincia di Pavia del 20/05/2019 e ricevuta in data 31/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 26/11/2015.;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|  |
|--|
| VARIAZIONI DI BILANCIO TOTALI 2  |
| di cui Variazioni di Consiglio 1   |
| di cui Variazioni della Giunta con poteri del Consiglio Comunale a ratifica ex art.175 c.4 1 |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di San Zenone al Po registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.587 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda di San Zenone al Po e Spessa
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo in quanto le vecchie partite erano già state stralciate.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | € | 23.958,18 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € | 23.958,18 |

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

|                                  | 2016       | 2017     | 2018        |
|----------------------------------|------------|----------|-------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 5.755,57 | € 516,46 | € 23.958,18 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 516,46   | € 516,46 | € 516,46    |

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio                            |     |              |              |              |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza cassa vincolata  | +/- | 2016         | 2017         | 2018         |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1                                   | +   | € 516,46     | € 516,46     | € 516,46     |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1                             | +   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1  | =   | € 516,46     | € 516,46     | € 516,46     |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati                                 | +   | € -          | € -          | € -          |
| Decrementi per pagamenti vincolati                                       | -   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati al 31.12   | =   | € 516,46     | € 516,46     | € 516,46     |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12                            | -   | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12                                  | =   | € 516,46     | € 516,46     | € 516,46     |
|  |     |              |              |              |
|  |     | 2016         | 2017         | 2018         |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.  |     | € 106.322,18 | € 113.092,74 | € 104.651,55 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese |     | € -          | € -          | € -          |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                    |     | € -          | € -          | € 110,00     |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata               |     |              |              | € 8.500,00   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>             |     | € -          | € -          | € -          |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12      |     | € -          | € -          | € 156,15     |

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Equilibri di cassa   |      |                         |                     |                     |                     |
|--|------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |      |                         |                     |                     |                     |
|  | +/ - | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui             | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |      | € 516,46                |                     |                     | € 516,46            |
| Entrate Titolo 1.00  | +    | € 508.258,37            | € 200.189,99        | € 62.851,54         | € 263.041,53        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |      | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Entrate Titolo 2.00  | +    | € 909.991,54            | € 25.008,69         | € 14.097,09         | € 39.105,78         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |      | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Entrate Titolo 3.00  | +    | € 188.627,83            | € 99.190,70         | € 12.090,48         | € 111.281,18        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |      | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =    | <b>€ 1.606.877,74</b>   | <b>€ 324.389,38</b> | <b>€ 89.039,11</b>  | <b>€ 413.428,49</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |      | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +    | € 756.870,36            | € 252.853,63        | € 108.045,32        | € 360.898,95        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +    | € 24.526,86             | € 16.618,75         | € 7.691,89          | € 24.310,64         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |      | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)  |      | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =    | <b>€ 781.397,22</b>     | <b>€ 269.472,38</b> | <b>€ 115.737,21</b> | <b>€ 385.209,59</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =    | <b>€ 825.480,52</b>     | <b>€ 54.917,00</b>  | <b>-€ 26.698,10</b> | <b>€ 28.218,90</b>  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |      |                         |                     |                     |                     |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =    | <b>€ 825.480,52</b>     | <b>€ 54.917,00</b>  | <b>-€ 26.698,10</b> | <b>€ 28.218,90</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +    | € 238.231,10            | € 38.490,40         | € 5.539,09          | € 44.029,49         |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | +    | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =    | <b>€ 238.231,10</b>     | <b>€ 38.490,40</b>  | <b>€ 5.539,09</b>   | <b>€ 44.029,49</b>  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | =    | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =    | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =    | <b>€ 238.231,10</b>     | <b>€ 38.490,40</b>  | <b>€ 5.539,09</b>   | <b>€ 44.029,49</b>  |
| Spese Titolo 2.00  | +    | € 238.108,79            | € -                 | € 19.703,34         | € 19.703,34         |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>  | =    | <b>€ 238.108,79</b>     | <b>€ -</b>          | <b>€ 19.703,34</b>  | <b>€ 19.703,34</b>  |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | -    | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | -    | <b>€ 238.108,79</b>     | <b>€ -</b>          | <b>€ 19.703,34</b>  | <b>€ 19.703,34</b>  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =    | <b>€ 122,31</b>         | <b>€ 38.490,40</b>  | <b>-€ 14.164,25</b> | <b>€ 24.326,15</b>  |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +    | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | =    | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +    | € 300.000,00            | € 299.807,35        | € -                 | € 299.807,35        |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -    | € 319.736,36            | € 299.807,35        | € 6.701,53          | € 306.508,88        |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +    | € 408.618,52            | € 102.888,78        | € -                 | € 102.888,78        |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -    | € 355.612,97            | € 120.633,75        | € 4.656,83          | € 125.290,58        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>   | =    | <b>€ 859.388,48</b>     | <b>€ 75.662,43</b>  | <b>-€ 52.220,71</b> | <b>€ 23.958,18</b>  |

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

|  | 2016         | 2017         | 2018         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.  | € 106.322,18 | € 113.092,74 | € 104.651,55 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | € -          | € -          | € -          |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                    | € -          | € -          | € 110,00     |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata               |              |              | € 8.500,00   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>             | € -          | € -          | € -          |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12      | € -          | € -          | € 156,15     |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 104.651,55.

### Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente è in fase di quantificazione del debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

Nel caso di mancata redazione del prospetto l'Ente ha motivato tale inadempimento in ragione del fatto che il programma del protocollo non è compatibile con il programma di contabilità ed è quindi necessario procedere con un calcolo manuale del prospetto che è in fase di redazione.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di** Euro 69.223,25, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |             |
|--|-------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2018</b> |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 9.082,96  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 24.423,48 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 24.423,48 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € -         |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |             |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 2.577,58  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 68.919,49 |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 84.347,78 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 18.005,87 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |             |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 9.082,96  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 24.423,48 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 18.005,87 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            |             |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 36.109,00 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>      | € 87.621,31 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| <b>Entrate</b>    | <b>Previsione definitiva (competenza)</b> | <b>Accertamenti in c/competenza</b> | <b>Incassi in c/competenza</b> | <b>%</b>                                 |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
|                   |   | <b>(A)</b>                          | <b>(B)</b>                     | <b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b> |
|                   |   |                                     |                                | <b>(B/A*100)</b>                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 268.804,07                              | € 272.091,57                        | € 200.189,99                   | 73,57449185                              |
| <b>Titolo II</b>  | € 34.000,00                               | € 31.746,90                         | € 25.008,69                    | 78,775219                                |
| <b>Titolo III</b> | € 108.075,12                              | € 106.974,46                        | € 99.190,70                    | 92,72372116                              |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                                       | € -                                 | € -                            | #DIV/0!                                  |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                       | € -                                 | € -                            | #DIV/0!                                  |

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                  |
|---|-----|--|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 0,00   | 516,46           |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |  | 0,00             |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |  | 410.812,93       |
| <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  | (-) |  | 368.601,26       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |  | 3.423,48         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  | 0,00             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |  | 16.618,75        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00             |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |     |  | 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |  | <b>22.169,44</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  | (+) |  | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | <b>22.169,44</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 5.145,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 21.000,00        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 6.755,04         |
| 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  | (-) |  | 23.265,00        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  | 0,00             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |  | <b>9.635,04</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |  | 0,00             |

|   |     |                  |
|---|-----|------------------|
| ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00             |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00             |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00             |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                      |     | <b>31.804,48</b> |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>22.169,44</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 0,00             |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>22.169,44</b> |

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

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € -               | € 3.423,00        |
| FPV di parte capitale       | € 21.000,00       | € 21.000,00       |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | 2016 | 2017 | 2018       |
|---|------|------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € -  | € -  | € 3.423,48 |
| - 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 **             | € -  | € -  | € 3.423,48 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € -  | € -  | € -        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -  | € -  | € -        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € -  | € -  | € -        |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | € -  | € -  | € -        |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | 2016 | 2017        | 2018 |
|--|------|-------------|------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € -  | € 21.000,00 | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -  | € 21.000,00 | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -  | € -         | € -  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -  | € -         | € -  |

(\*) solo per gli enti sperimentatori

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 87.621,31, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |            |                  |
|---|------------|------------|------------|------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE           |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 516,46           |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 127.529,51 | 732.624,60 | 860.154,11       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 146.798,91 | 689.913,48 | 836.712,39       |
|   |            |            |            |                  |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 23.958,18        |
|   |            |            |            |                  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00             |
|   |            |            |            |                  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 23.958,18        |
|   |            |            |            |                  |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 313.896,84 | 126.026,77 | 439.923,61       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00             |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 213.182,07 | 159.654,93 | 372.837,00       |
|   |            |            |            |                  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 3.423,48         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            | 0,00             |
|   |            |            |            |                  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>87.621,31</b> |

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 nell'ultimo triennio: |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | 2016        | 2017        | 2018        |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 50.834,81 | € 45.533,48 | € 87.621,31 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |             |             |             |
| Parte accantonata (B)  | € 2.000,00  | € 2.500,00  | € 34.674,43 |
| Parte vincolata (C)  | € 215,50    | € -         | € -         |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € 46.400,00 | € 41.254,00 | € 36.109,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 2.219,31  | € 1.779,48  | € 16.837,88 |

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)                 |            |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
|--|------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
| 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 |
|  |            |                   | FCDE              | Fondo passività potenziati | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | € -        | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | € -        | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento  | € 5.145,00 | € 36.109,00       |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | € -        | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | € -        | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | € -        | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | € -        |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | € -        |                   |                   |                            |             | € -             | € -      | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | € -        |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate  | € -        | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | € -        | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |
| Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: |            |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL 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.

| VARIAZIONE RESIDUI |              |              |                         |              |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                    | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
| Residui attivi     | € 510.345,78 | € 127.529,51 | € 313.896,84            | -€ 68.919,43 |
| Residui passivi    | € 444.328,76 | € 146.798,91 | € 213.182,07            | -€ 84.347,78 |

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

|                                      | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata      | € 44.897,54                      | € 83.491,64                                   |
| Gestione corrente vincolata          | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non       | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi             | € 24.021,89                      | € 856,14                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | € 68.919,43                      | € 84.347,78                                   |

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 conseguentemente che **è stato** adeguatamente calcolato il FCDE.

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € -                 | € 37.219,26 | € 30.610,37 | € 8.649,34  | € 30.507,07 | € 8.176,45  | € 94.262,94                             | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € 20.899,55 | € 8.176,45  | € 29.076,00                             |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | € -                 | € -         | € -         | € -         | € 68,00     | € 100,00    | € -                                     |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € -                 |             | € -         | € 16.269,43 | € 21.054,00 | € 28.168,36 | € 66.064,66                             | € 34.674,43        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € 1.007,00  | € 16.022,00 | € 8.814,00  | € 25.843,00                             |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | € -                 | € -         | € -         | € 6,18      | € 76,00     | € 33,68     | € 38,62                                 |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € 2.071,50  | € 102,68    | € -         | € 2.174,18                              | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                     |                    |

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

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

|   |   |                    |
|---|---|--------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/2018  | + | € 2.500,00         |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili              | - | € -                |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018 | + | € 13.843,50        |
| <b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>                             |   | <b>€ 34.674,43</b> |

### **Fondo contenziosi non previsto**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate non ci sono quote per le partecipate**

Non sono state accantonate quote al fondo perdite aziende e società partecipate.

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

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

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

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                  | € 269.468,00           |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 48.601,79            |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 100.536,41           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>                            | € 418.606,20           |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204</b>                      | € 41.860,62            |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>  |                        |          |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti</b>                     | € 4.048,27             |          |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>                                | € 4.048,27             |          |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai</b>           | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                      | € 41.860,62            |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie</b>        |                        |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b> |                        | 0,00%    |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |             |
|--|---|-------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016</b>       | + | € 93.094,22 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017</b>               | - | € 15.600,00 |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017</b> | + | € -         |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 77.494,22 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        | <b>2018</b>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 108.094,22       | € 93.094,22        | € 77.494,22        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                    |                    |                    |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 15.000,00       | -€ 15.600,00       | -€ 16.618,75       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                    |                    |                    |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                    |                    |                    |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 93.094,22</b> | <b>€ 77.494,22</b> | <b>€ 60.875,47</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 587,00             | 587,00             | 587,00             |
| Debito medio per abitante             | 158,59             | 132,02             | 103,71             |

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

| Anno                    | 2016               | 2017               | 2018               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 7.118,48         | € 4.723,27         | € 4.048,27         |
| Quota capitale          | € 15.000,00        | € 15.600,00        | € 16.618,75        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 22.118,48</b> | <b>€ 20.323,27</b> | <b>€ 20.667,02</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie né a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti.

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

L'ente non ha richiesto nessuna anticipazione ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015;

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 a nessun contratto di leasing.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 30/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che gli accertamenti hanno avuto inizio nell'anno 2018 ed i relativi risultati saranno quantificabili solamente negli anni a venire.

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE               |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
|                                   |              |             | Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto<br>2018 |
| Recupero evasione IMU             | € 13.200,00  | € -         |                              | € -                |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| TOTALE                            | € 13.200,00  | € -         | € -                          | € -                |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **invariate** in quanto gli accertamenti hanno avuto inizio nello stesso anno e non hanno ancora dato risultati a favore dell'ente.

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

| IMU                                     |             |        |
|---|-------------|--------|
|   | Importo     | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 86.086,49 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 20.967,55 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 65.118,94 | 75,64% |
| Residui della competenza                |             |        |
| Residui totali                          | € 65.118,94 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      |             | 0,00%  |

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **invariate** in quanto gli accertamenti avranno inizio nell'anno in corso ed i relativi risultati saranno quantificabili solamente negli anni a venire.

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

| TASI                                    |             |         |
|---|-------------|---------|
|   | Importo     | %       |
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 4.202,13  |         |
| Residui riscossi nel 2018               | € 5.303,46  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |         |
| Residui al 31/12/2018                   | -€ 1.101,33 | -26,21% |
| Residui della competenza                |             |         |
| Residui totali                          | -€ 1.101,33 |         |
| FCDE al 31/12/2018                      |             | 0,00%   |

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 28.741,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: sono stati eliminati residui attivi.

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

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   |             |        |
|---|-------------|--------|
|   | Importo     | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 66.064,66 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 17.030,00 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 28.741,20 |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 20.293,46 | 30,72% |
| Residui della competenza                | € 28.168,36 |        |
| Residui totali                          | € 48.461,82 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 34.674,43 | 71,55% |

## **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   | € 571,83    | € 4.000,00  | € 2.200,00  |
| Riscossione  | € 571,83    | € 4.033,00  | € 2.195,04  |

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

Non vi sono violazioni al codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 969,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: sono state stralciate somme pregresse. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

| <b>FITTI ATTIVI</b>                     |            |         |
|---|------------|---------|
|   | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 2.071,50 |         |
| Residui riscossi nel 2018               |            |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |         |
| Residui al 31/12/2018                   | € 2.071,50 | 100,00% |
| Residui della competenza                |            |         |
| Residui totali                          | € 2.071,50 |         |
| FCDE al 31/12/2018                      |            | 0,00%   |

## **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              | € 169.520,13        | € 169.045,05        | -475,08          |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 38.958,32         | € 35.130,31         | -3.828,01        |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 116.779,96        | € 116.616,42        | -163,54          |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 42.200,00         | € 36.100,00         | -6.100,00        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | € 4.723,27          | € 4.049,27          | -674,00          |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107            | interessi passivi                         |                     |                     | 0,00             |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                     |                     | 0,00             |
| 110            | altre spese correnti                      | € 5.723,00          | € 7.660,21          | 1.937,21         |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>€ 377.904,68</b> | <b>€ 368.601,26</b> | <b>-9.303,42</b> |

### **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;
- 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 2008 di euro 194.700,00.;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

|   | <b>Media 2011/2013</b>                     | <b>rendiconto</b>   |
|---|--|---------------------|
|   | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> | <b>2018</b>         |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 185.000,00                               | € 169.520,13        |
| Spese macroaggregato 103                                    |  |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 9.700,00                                 | € 35.130,31         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |  |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |  |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |  |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |  |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 194.700,00</b>                        | <b>€ 204.650,44</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |  | € 60.000,00         |
| (-) Altre componenti escluse:                               |  |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |  |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A</b>     | <b>€ 194.700,00</b>                        | <b>€ 144.650,44</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |  |                     |

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

- Spese di rappresentanza

## **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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati non essendo ancora pervenuti. Si riporta di seguito gli organismi partecipati.

*La situazione degli organismi partecipati alla data del 31.12.2014*

| <b>ND</b> | <b>Denominazione</b>            | <b>Attività svolta</b> | <b>% di partecip.</b>         |
|-----------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 1         | ASM PAVIA SPA                   | Igiene ambientale      | Quota azionaria pari 0,00056  |
| 2         | BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L. | Servizio depurazione   | quota azionaria pari 0,008765 |
| 3         | ACAOP SPA                       | Servizio acquedotto    | Quota azionaria 1,165         |
| <b>ND</b> | <b>Denominazione</b>            | <b>Attività svolta</b> | <b>% di partecip.</b>         |
| 1         | BRONI-STRADELLA SPA             | Raccolta rifiuti       | quota azionaria pari 0,0052   |

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 29/03/2017 alla dismissioni delle quote possedute da BRONI STRADELLA SPA.  
In data 25/07/2017 il Consiglio Comunale con atto n. 20 ha approvato la fusione della società ACAOP spa e BRONI STRADELLA SPA in Broni Stradella Pubblica andando di conseguenza a rettificare la dismissione di cui alla precedente deliberazione di Consiglio comunale n. 6/2017.  
Con atto di Consiglio Comunale n. 24 del 28/09/2017 si è proceduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente ed indirettamente.

La ricognizione effettuata al 31.12.2018 dà le seguenti risultanze:

| <b>Denominazione</b>            | <b>Indirizzo<br/>sito WEB</b>   | <b>%<br/>Parte<br/>c.</b> | <b>Funzioni attribuite e<br/>attività svolte</b>              |
|---------------------------------|---|---------------------------|---|
| ASM PAVIA SPA                   | <a href="http://www.asm.pv.it/">http://www.asm.pv.it/</a>                                   | 0,005                     | RACCOLTA RIFIUTI NON<br>PERICOLOSI - CODICE<br>ATECO 38.11.00 |
| BRONI STRADELLA<br>PUBBLICA SRL | <a href="http://www.bronistradellaapubblica.it/">http://www.bronistradellaapubblica.it/</a> | 0,008                     | Acquedotto, fognatura e<br>depurazione                        |

## **CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha optato per la scelta del rinvio della contabilità economico e patrimoniale all'anno 2021.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

## **CONCLUSIONI**

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

San Zenone al Po, lì 04/06/2019

Il Revisore Unico

Dr. Matteo Cusini

