

# COMUNE DI FIANO

Provincia di Torino

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

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

# Anno 2018

## Sommario

|                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE                                                                               | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO                                                                         | 5  |
| Premesse e verifiche                                                                       | 5  |
| Gestione Finanziaria                                                                       | 7  |
| Fondo di cassa                                                                             | 7  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 7  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018             | 8  |
| Risultato di amministrazione                                                               | 9  |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI                                                         | 10 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                        | 10 |
| Fondi spese e rischi futuri                                                                | 10 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                                                      | 11 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO                                                | 12 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA                                                     | 13 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE                                                        | 13 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE                           | 15 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI                                                         | 16 |
| CONTO ECONOMICO                                                                            | 16 |
| STATO PATRIMONIALE                                                                         | 16 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO                                                       | 17 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE                                | 17 |
| CONCLUSIONI                                                                                | 18 |

# **Comune di FIANO**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 25 del 24 aprile 2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

#### **presenta**

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

Fiano, lì 24.04.2019

L'organo di revisione  
(Rossi rag.Elisabetta)



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Elisabetta ROSSI revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 30 novembre 2017

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 16 aprile 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 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;

### 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 alle variazioni di bilancio:

| Org. | Numero | Data       | Oggetto                                                                                                                                                                                |
|------|--------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GC   | 41     | 27/03/2018 | Variazione di Bilancio per determinazione residui, Somme Esigibili e FPV 1.1.2018                                                                                                      |
| GC   | 41     | 27/03/2018 | Variazione Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011                                                                                                                                         |
| GC   | 46     | 10/04/2018 | Primo prelevamento dal Fondo di riserva                                                                                                                                                |
| GC   | 57     | 20/04/2018 | Secondo prelevamento dal fondo di riserva                                                                                                                                              |
| GC   | 58     | 20/04/2018 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 - Assestamento residui                                                                                                                 |
| GC   | 90     | 08/06/2018 | Terzo prelevamento dal fondo di riserva                                                                                                                                                |
| GC   | 97     | 19/06/2018 | Quarto prelevamento dal fondo di riserva                                                                                                                                               |
| GC   | 110    | 19/07/2018 | Quinto prelevamento dal fondo di riserva                                                                                                                                               |
| GC   | 124    | 07/09/2018 | Sesto prelevamento dal fondo di riserva                                                                                                                                                |
| GC   | 133    | 11/10/2018 | Settimo prelevamento dal fondo di riserva                                                                                                                                              |
| GC   | 143    | 30/10/2018 | Quarta variazione al bilancio 2018/2020 - Giunta comunale con poteri del Consiglio                                                                                                     |
| GC   | 146    | 08/11/2018 | VIII prelevamento dal fondo di riserva                                                                                                                                                 |
| GC   | 157    | 04/12/2018 | IX prelevamento dal fondo di riserva                                                                                                                                                   |
| GC   | 28     | 07/03/2019 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili                                                                                                                                             |
| CC   | 22     | 11/05/2018 | Prima variazione al bilancio di previsione (a seguito approvazione rendiconto 2017)                                                                                                    |
| CC   | 27     | 26/06/2018 | Seconda variazione al bilancio di previsione 2018/2020                                                                                                                                 |
| CC   | 34     | 27/07/2018 | Terza variazione al bilancio di previsione 2018/2020 - Verifica equilibri e assestamento generale                                                                                      |
| GC   | 143    | 30/10/2018 | Quarta variazione al bilancio 2018/2020 - Giunta comunale con poteri del Consiglio, successivamente ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 in data 20 dicembre 2018 |

- ◆ 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

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto 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 Unione Montana di comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone;
- partecipa ai Consorzi di Comuni: CISA - Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente, CIS - Consorzio Intercomunale Dei Servizi Socio Assistenziale; CVL - Consorzio di Secondo Grado Valli di Lanzo;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** avuto necessità di attuare l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori

- spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** avuto necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
  - 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 si prevede possa produrre disavanzo.
  - **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
  - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

## **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 pari ad € 1.555.254,30 **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

|                            | 2016         | 2017         | 2018         |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre | 1.518.282,24 | 1.282.819,90 | 1.555.254,30 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **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 ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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.

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

L'ente **non ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Il Revisore prende atto che l'ente ha motivato come eccessivamente onerosa in termini di tempi ed incongruenze la procedura di allineamento tra i pagamenti effettuati e la piattaforma.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 201.980,11 come risulta dalla Tabella 2 allegata.

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che le entrate previste, non sempre interamente accertate, hanno comunque garantito ampiamente l'equilibrio della gestione. Le somme accertate sono state incassate con percentuali elevate.

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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la situazione rappresentata in Tabella 3.

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

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

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato (tabella 4):

|                                               | <b><i>al 31.12.2017</i></b> | <b><i>al 31.12.2018</i></b> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 248.662,28                  | 134.606,51                  |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale | 142.430,42                  | 643.449,89                  |
| <b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>     | <b>391.092,70</b>           | <b>778.056,40</b>           |



## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di € 689.996,47 come risulta dalla Tabella 5 allegata.
- b) Dalla medesima tabella risulta l'evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio.

Si rileva che l'importante diminuzione dell'avanzo di amministrazione riscontrata nell'esercizio 2018 è dovuta all'applicazione dell'importo di € 730.700,00 per investimenti, anche a seguito dell'acquisizione di spazi finanziari relativi al patto di solidarietà nazionale verticale.

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

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

| <i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione al 31.12.2017</i> | <i>Importi</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                 | ---            |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                  | ---            |
| Finanziamento spese di investimento                                                 | 730.700,00     |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                      | 63.000,00      |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                  | ---            |
| Altra modalità di utilizzo                                                          | ---            |
| Utilizzo parte accantonata                                                          | ---            |
| Utilizzo parte vincolata                                                            | 23.853,00      |
| Valore delle parti non utilizzate ed accantonate                                    | 391.846,68     |

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 28 del 7 marzo 2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha subito l'evoluzione evidenziata nelle Tabelle 6 e 7, mentre il risultato della gestione residui, positiva per € 6.630,06 si rileva dalla Tabella 8 allegata alla presente relazione.

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e della gestione dei residui con il risultato di amministrazione è evidenziata nella Tabella 9.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che non era necessario ridurre, per questa tipologia, il FCDE.

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

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

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

#### **▪ Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice).

Il fondo calcolato con la media semplice dei rapporti annui è stato determinato in € 72.662,67. Il responsabile del servizio finanziario, con apposite indicazioni contenute all'interno della nota integrativa al conto 2018, ha ritenuto prudenzialmente di elevare - con annotazioni analitiche - detto fondo all'importo di € 124.244,87 che viene interamente accantonato.

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

#### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata alcuna somma per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto, al momento, non vi alcun contenzioso in essere.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali o istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Nessuna di dette aziende, istituzioni o società presenta dati di bilancio tali da far prevedere perdite di esercizio da ripianare.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad € 2.713,98, così determinato:

|                                                       |                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto 2017 | 1.412,50 €        |
| Somma da accantona nel rendiconto 2018                | 1.301,48 €        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO</b>                          | <b>2.713,98 €</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha ravvisato la necessità di provvedere ad ulteriori accantonamenti per le passività potenziali e probabili.

## ***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**

Il Comune di Fiano rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

| 2016   | 2017   | 2018   |
|--------|--------|--------|
| 2,04 % | 1,92 % | 1,78 % |

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

|                         | 2016              | 2017              | 2018              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito          | 654.362,63        | 587.734,69        | 539.466,94        |
| Nuovi prestiti          | --                | --                | --                |
| Prestiti rimborsati     | 66.627,94         | 48.267,75         | 38.026,86         |
| Estinzioni anticipate   | --                | --                | --                |
| Riduzioni               | --                | --                | --                |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>587.734,69</b> | <b>539.466,94</b> | <b>501.440,08</b> |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

|                         | 2016              | 2017             | 2018             |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 34.811,37         | 31.850,07        | 29.429,38        |
| Quota capitale          | 66.627,99         | 48.267,75        | 38.026,86        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>101.439,36</b> | <b>80.117,82</b> | <b>67.456,24</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

Il comune non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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

L'ente al 31/12/2018 non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

## **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 25 marzo 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**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, rispetto a quelle accertate negli anni precedenti, presentano gli scostamenti evidenziati in Tabella 10.

Le entrate previste per IMU e TASI relativamente all'esercizio di competenza sono state accertata in misura congrua rispetto alle previsioni ed ai versamenti effettuati. Prima del termine di prescrizione l'ufficio tributi provvederà all'accertamento delle eventuali somme che risulteranno evase.

Le previsioni relative alla TARI (copertura al 100% del piano finanziario approvato) sono state parzialmente incassate nell'esercizio successivo (terza ed ultima rata con scadenza il 16 febbraio 2019). Per le quote che risulteranno non versate si provvederà con la messa in mora e la successiva iscrizione a ruolo AgeR. Viene comunque prevista nel piano finanziario una quota di inesigibilità e nel FCDE viene accantonato un importo proporzionato ai mancati incassi.

L'addizionale comunale all'Irpef viene quantificata ed accertata con importi stabili ed in leggero aumento, compatibili con i reali incassi e con gli importi determinati con la procedura IFEL - Federalismo fiscale.

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che nel corso dell'esercizio 2018 si è provveduto alla verifica ed all'accertamento dell'IMU relativa all'esercizio 2013.

Gli importi accertati sono riportati nella Tabella 10 allegata.

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

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

| Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 126.199,33        | 131.207,01        | 89.806,86         |

Negli ultimi tre esercizi non è stata destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente

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

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

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

| <b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b> |           |           |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                                                                      | 2016      | 2017      | 2018      |
| Accertamento                                                         | 17.366,93 | 16.269,31 | 12.787,25 |
| Riscossione                                                          | 15.516,93 | 15.071,11 | 8.420,99  |
| % di riscossione                                                     | 89,35 %   | 92,64 %   | 65,85 %   |

I proventi accertati risultano destinati, per una porzione superiore al 50% e nel rispetto del comma 4 dell'art. 208 del d.lgs. 285/1992, agli scopi previsti dalla normativa citata.

Le somme a residuo, per tutti gli esercizi in esame, sono state interamente incassate nell'esercizio successivo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 derivano principalmente dai canoni per l'installazione dei ripetitori di operatori telefonici, all'affitto dei terreni montani e dei locali destinati a caserma dei carabinieri, oltre ai canoni per bacini imbriferi.

A copertura di possibili inesigibilità è previsto adeguato importo nel Fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Spese correnti**

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'ultimo esercizio vengono rappresentate nella Tabella 11 allegata alla presente relazione.

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 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;
- 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
- 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 che risulta di € 514.607,43;
- 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.

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 come illustrato nella tabella 12 allegata alla presente relazione.

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.

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

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

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

## **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**

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati come da relazione redatta dal responsabile del servizio finanziario nella quale si fornisce la motivazione per la mancata conciliazione ed eventuali discordanze dovute sostanzialmente alla diversa tipologia di contabilizzazione tra gli enti.

L'asseverazione è stata eseguita in assenza dell'asseverazione di alcuni degli organi di revisione degli enti partecipati/Consorzi, in quanto non pervenute

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale. Ha sostenuto le spese a favore di organismi (aziende, consorzi, fondazione ed unione di comuni) partecipati direttamente o indirettamente come da Tabella 13 allegata alla presente relazione.

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

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, dando atto che non risultano partecipazioni da cedere/alienare, mettere in liquidazione, da fondere o incorporare.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## **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 (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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.

I dati relativi al conto economico sono riportati nella allegata tabella 14.

Nella relazione sulla gestione della Giunta non sono indicati i criteri di valutazione utilizzati e le poste della contabilità finanziaria che hanno alimentato il conto economico e lo stato patrimoniale

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto:



- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono stati oggetto di approvazione del Consiglio in data 11 maggio 2018 con atto n. 20.

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 riportati nella tabella 15 allegata.

## **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.

### **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**

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 del 1.1.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con l'utilizzo di riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

## **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 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente
- e) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare alla data di chiusura dell'esercizio mediante il rimando all'inventario dell'Ente gestito con sistema integrato alla gestione

Non risultano meglio specificati gli esiti della verifica dei crediti/debiti con organismi partecipati, le regioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza, i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore Unico visti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- l'attendibilità dei valori patrimoniali
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

consiglia il continuo monitoraggio e il perseguimento dei seguenti obiettivi:

- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- analisi dell'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE

(ROSSI RAG.ELISABETTA)



| SALDO DI CASSA                   |                          |                            | Tabella 1           |
|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------|
|                                  | In conto                 |                            | Importo totale      |
|                                  | Residui                  | Competenza                 |                     |
| Fondo cassa al 31.12.2017        |                          |                            | 1.282.819,90        |
| Riscossioni nell'esercizio 2018  | 655.534,57<br>(26,866 %) | 1.784.513,97<br>(73,134 %) | 2.440.048,54        |
| Pagamenti nell'esercizio 2018    | 330.577,31<br>(15,251 %) | 1.837.036,83<br>(84,749 %) | 2.167.614,14        |
| <b>Fondo cassa al 31.12.2018</b> |                          |                            | <b>1.555.254,30</b> |

| Risultato gestione di competenza                                           |  |  | Tabella 2           |
|----------------------------------------------------------------------------|--|--|---------------------|
| <b>Parte corrente - ENTRATA</b>                                            |  |  | <i>Accertamenti</i> |
| Titolo I - Entrate tributarie                                              |  |  | 1.341.412,91        |
| Titolo II - Trasferimenti correnti                                         |  |  | 23.696,02           |
| Titolo III - Entrate extratributarie                                       |  |  | 284.187,31          |
| Entrate correnti al netto da FPV al 1° gennaio                             |  |  | 1.649.296,24        |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 1° gennaio                |  |  | 248.662,28          |
| Quota entrata corrente applicata a spese per investimenti                  |  |  | ---                 |
| Quota OO.UU. destinata a manutenzione ordinaria                            |  |  | ---                 |
| <b>TOTALE DELL'ENTRATA</b>                                                 |  |  | <b>1.897.958,52</b> |
| <b>Parte corrente - SPESA</b>                                              |  |  | <i>Impegni</i>      |
| Titolo I - Spese correnti (compreso FPV al 31 dicembre)                    |  |  | 1.744.804,55        |
| Titolo IV - Rimborso di prestiti                                           |  |  | 38.026,86           |
| <b>TOTALE DELLA SPESA</b>                                                  |  |  | <b>1.782.831,41</b> |
| <b>Risultato della gestione corrente al netto dall'avanzo applicato</b>    |  |  | <b>115.127,11</b>   |
| Quota avanzo applicata alle spese correnti                                 |  |  | 86.853,00           |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                                   |  |  | <b>201.980,11</b>   |
| <b>Parte conto capitale - ENTRATA</b>                                      |  |  | <i>Accertamenti</i> |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale                                      |  |  | 157.506,86          |
| Titolo V - Riduzione di attività finanziarie                               |  |  | ---                 |
| Titolo VI - Accensioni di prestiti                                         |  |  | ---                 |
|                                                                            |  |  | 157.506,86          |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale al 1° gennaio                |  |  | 142.430,42          |
| Quota entrata corrente applicata a spese per investimenti                  |  |  | ---                 |
| Quota OO.UU. destinata a manutenzione ordinaria                            |  |  | ---                 |
| <b>TOTALE DELL'ENTRATA</b>                                                 |  |  | <b>299.937,28</b>   |
| <b>Parte conto capitale - SPESA</b>                                        |  |  | <i>Impegni</i>      |
| Titolo II - Spese in conto capitale                                        |  |  | 941.097,66          |
| Titolo III - Spese incremento attività finanziarie                         |  |  | ---                 |
| Titolo V - Chiusura anticipazioni                                          |  |  | ---                 |
| <b>TOTALE DELLA SPESA</b>                                                  |  |  | <b>941.097,66</b>   |
| <b>Risultato della gestione c/ capitale al netto dall'avanzo applicato</b> |  |  | <b>- 641.160,38</b> |
| Quota avanzo applicata per spese di investimento                           |  |  | 730.700,00          |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE</b>                          |  |  | <b>89.539,62</b>    |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>                              |  |  | <b>291.519,73</b>   |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                         |              | Tabella 3         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018                                                                                                                                                                            | 1.282.819,90 |                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                    | (+)          | 248.662,28        |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                           | (-)          | --                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                     | (+)          | 1.649.296,24      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |              | --                |
| 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                                                                                                                                                                                    | (-)          | 1.610.198,04      |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-)          | 134.606,51        |
| 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                                                                                                                                      | (-)          | 38.026,86         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |              | --                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                             |              | <b>115.127,11</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 |              |                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                 | (+)          | 86.853,00         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+)          | --                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |              | --                |
| 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 (O=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                                        |              | <b>201.980,11</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                          | (+)          | 730.700,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                           | (+)          | 142.430,42        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                         | (+)          | 157.506,86        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                    | (-)          | --                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)          | --                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                         | (-)          | --                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                   | (-)          | --                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                    | (-)          | --                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | (+)          | --                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (-)          | --                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                           | (-)          | 297.647,77        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                 | (-)          | 643.449,89        |
| 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>89.539,62</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>291.519,73</b> |

| Fondo pluriennale vincolato                 |                   | Tabella 4         |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                             | 01/01/2018        | 31/12/2018        |
| Fondo plurennale vincolato - parte corrente | 248.662,28        | 134.606,51        |
| Fondo plurennale vincolato - parte capitale | 142.430,42        | 643.449,89        |
| <b>Totale</b>                               | <b>391.092,70</b> | <b>778.056,40</b> |

| Risultato finanziario complessivo dell'esercizio          |            |                   | Tabella 5         |
|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
|                                                           | In conto   |                   | Importo totale    |
|                                                           | Residui    | Competenza        |                   |
| Fondo cassa al 31.12.2018                                 |            |                   | 1.555.254,30      |
| Residui attivi da riportare                               | 120.715,28 | 333.914,56        | 454.629,84        |
| Residui passivi da riportare                              | 121.370,00 | 420.461,27        | 541.831,27        |
| <i>Fondo pluriennale di parte corrente al 31 dicembre</i> |            | <i>134.606,51</i> |                   |
| <i>Fondo pluriennale in conto capitale al 31 dicembre</i> |            | <i>643.449,89</i> |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO al 31 dicembre                |            |                   | 778.056,40        |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>            |            |                   | <b>689.996,47</b> |
| di cui: Somme accantonate                                 |            |                   | 7.713,98          |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                       |            |                   | 124.244,87        |
| Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale     |            |                   | 66.271,33         |
| Fondi vincolati per legge o dall'amministrazione          |            |                   | 162.622,42        |
| Fondi non vincolati                                       |            |                   | 329.143,87        |

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |                     |                     |                   |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                                            | 2016                | 2017                | 2018              |
| <b>Risultato di amministrazione</b>        | <b>1.195.627,90</b> | <b>1.209.399,68</b> | <b>689.996,47</b> |
| di cui:                                    |                     |                     |                   |
| a) Parte accantonata                       | 512,50              | 1.412,50            | 7.713,98          |
| b) Fondo crediti di dubbia esigibilità     | 95.792,30           | 99.299,26           | 124.244,87        |
| c) Parte destinata a investimenti          | 310.253,88          | 291.246,45          | 66.271,33         |
| d) Parte vincolata                         | 92.249,64           | 94.806,41           | 162.622,42        |
| <b>e) Parte disponibile</b>                | <b>696.819,58</b>   | <b>722.635,06</b>   | <b>329.143,87</b> |

| Gestione dei residui attivi |                          |                            |                      |                     |                    | Tabella 6 |
|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|-----------|
| Gestione                    | Situazione al 1° gennaio | Riscossioni nell'esercizio | Residui da riportare | Totale accertamenti | Differenza (+ o -) |           |
| Corrente (I-II-III)         | 729.991,28               | 631.841,88                 | 98.147,34            | 729.989,22          | - 2,06             |           |
| Conto capitale (IV-V-VI)    | 31.688,52                | 23.692,69                  | 8.409,86             | 32.102,55           | + 414,03           |           |
| Partite di giro (IX)        | 14.158,08                | ---                        | 14.158,08            | 14.158,08           | ---                |           |
| <b>TOTALE</b>               | <b>775.837,88</b>        | <b>655.534,57</b>          | <b>120.715,28</b>    | <b>776.249,85</b>   | <b>+ 411,97</b>    |           |

| Gestione dei residui passivi |                          |                          |                      |                   |                    | Tabella 7 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|-----------|
| Gestione                     | Situazione al 1° gennaio | Pagamenti nell'esercizio | Residui da riportare | Totale impegni    | Differenza (+ o -) |           |
| Corrente (I)                 | 332.723,61               | 271.568,27               | 54.937,25            | 326.505,52        | - 6.218,09         |           |
| Conto capitale (II)          | 54.956,62                | 41.974,73                | 12.981,89            | 54.956,62         | ---                |           |
| Rimborso prestiti (IV)       | ---                      | ---                      | ---                  | ---               | ---                |           |
| Partite di giro (VII)        | 70.485,17                | 17.034,31                | 53.450,86            | 70.485,17         | ---                |           |
| <b>TOTALE</b>                | <b>458.165,40</b>        | <b>330.577,31</b>        | <b>121.370,00</b>    | <b>451.947,31</b> | <b>- 6.218,09</b>  |           |

| Risultato della gestione residui     |                                | Tabella 8         |
|--------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Parte I - Entrata                    | Maggiori / minori accertamenti | + 411,97          |
| Parte II - Spesa                     | Minori impegni                 | + 6.218,09        |
| <b>AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI</b> |                                | <b>+ 6.630,06</b> |

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                         |  | Tabella 9             |
|------------------------------------------------------------|--|-----------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           |  | <b>+ 291.519,73 €</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |  |                       |
| Gestione dei residui attivi                                |  | + 411,97 €            |
| Gestione dei residui passivi                               |  | + 6.218,09 €          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              |  | <b>+ 6.630,06 €</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                           |  |                       |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | + 291.519,73 €        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | + 6.630,06 €          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | + 391.846,68 €        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b> |  | <b>+ 689.996,47 €</b> |

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE |                     |                     |                     | Tabella 10 |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
|                                                         | 2016                | 2017                | 2018                |            |
| I.M.U.                                                  | 457.865,35          | 439.369,87          | 439.470,99          |            |
| I.M.U. recupero evasione                                | --                  | 19.520,36           | 23.910,85           |            |
| I.C.I. recupero evasione                                | 12.428,36           | 12.507,77           | 5.524,10            |            |
| T.A.S.I.                                                | 163.764,10          | 165.277,36          | 163.020,11          |            |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                  | 159.993,80          | 160.957,76          | 149.805,63          |            |
| Imposta comunale sulla pubblicità                       | 3.300,00            | 6.000,00            | 6.000,00            |            |
| Imposta di soggiorno                                    | --                  | --                  | --                  |            |
| Altre imposte                                           | --                  | --                  | --                  |            |
| TOSAP                                                   | 11.075,33           | 9.037,37            | 9.433,16            |            |
| TARI                                                    | 280.000,00          | 282.002,05          | 281.906,37          |            |
| Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES               | --                  | --                  | --                  |            |
| Altre tasse                                             | --                  | --                  | --                  |            |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                      | 1.300,00            | 2.108,00            | 2.108,00            |            |
| Fondo solidarietà comunale                              | 277.868,03          | 267.415,78          | 260.233,70          |            |
| <b>Totale entrate Titolo I</b>                          | <b>1.367.594,97</b> | <b>1.364.196,32</b> | <b>1.341.412,91</b> |            |

| SUDDIVISIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI (compresa quota a FPV) |                     |                     |                     | Tabella 11 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
|                                                                       | 2016                | 2017                | 2018                |            |
| 101 - Redditi da lavoro dipendente                                    | 622.804,11          | 628.619,66          | 578.772,84          |            |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente                              | 35.281,01           | 35.190,89           | 58.863,74           |            |
| 103 - Acquisto di beni e servizi                                      | 747.100,71          | 918.204,29          | 872.529,09          |            |
| 104 - Trasferimenti correnti                                          | 195.098,78          | 185.641,99          | 185.750,76          |            |
| 105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)                  | --                  | --                  | --                  |            |
| 106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)                         | --                  | --                  | --                  |            |
| 107 - Interessi passivi                                               | 34.811,37           | 31.850,07           | 29.429,38           |            |
| 108 - Altre spese per redditi da capitale                             | --                  | --                  | --                  |            |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate                       | 2.051,50            | 8.719,00            | 978,00              |            |
| 110 - Altre spese correnti                                            | 5.005,50            | 12.883,50           | 18.480,74           |            |
| <b>Totale Spese correnti</b>                                          | <b>1.642.152,98</b> | <b>1.821.109,40</b> | <b>1.744.804,55</b> |            |

| SPESA DI PERSONALE                                           |                   | Tabella 12          |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|                                                              | Media 2011/2013   | 2018                |
| Retribuzioni lorde al personale dipendente                   |                   | 408.765,15          |
| Spese sostenute per personale in convenzione                 |                   | 17.000,00           |
| Oneri riflessi a carico datore di lavoro                     |                   | 106.963,77          |
| IRAP                                                         |                   | 34.755,71           |
| Previdenza integrativa codice della strada                   |                   | 1.400,00            |
| Oneri nucleo familiare e buoni pasto                         |                   | 6.045,56            |
| Altre spese (formazione)                                     |                   | 1.302,96            |
| <b>TOTALI SPESE LORDE</b>                                    | <b>589.566,99</b> | <b>576.233,15</b>   |
| Spese rimborsate da Stato, Regione, Provincia                |                   | 6.201,34            |
| Spese per la formazione                                      |                   | 1.302,96            |
| Oneri derivanti da rinnovi contrattuali                      |                   | 22.755,41           |
| Spese sostenute per personale comandato                      |                   | 45.118,56           |
| Incentivi per recupero ICI, progettazione, diritti di rogito |                   | 4.487,76            |
| <b>TOTALI SPESE ESCLUSE</b>                                  | <b>74.959,56</b>  | <b>79.866,03</b>    |
| <b>SPESA DEL PERSONALE</b>                                   | <b>514.607,43</b> | <b>496.367,12</b>   |
| <i>Entrata corrente (Titoli I, II e III)</i>                 |                   | <i>1.649.296,24</i> |
| <i>Spesa corrente (Titolo I)</i>                             |                   | <i>1.610.198,04</i> |
| <b>Incidenza spesa di personale su entrata corrente</b>      |                   | <b>30,096%</b>      |
| <b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente</b>        |                   | <b>30,826%</b>      |
| <b>Spesa di personale per abitante</b>                       |                   | <b>183,98</b>       |

| Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati |                  |                 |                   |                  |  | Tabella 13      |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|--|-----------------|
| Servizio:                                                           |                  | Canali          | Rifiuti           | Sociale          |  | Idrico          |
| Organismo partecipato:                                              | Unione           | CVL             | CISA              | CIS              |  | SMAT            |
| <b>Spese sostenute:</b>                                             |                  |                 |                   |                  |  |                 |
| Per contratti di servizio                                           | --               | --              | 312.428,67        | --               |  | 2.688,15        |
| Per concessione di crediti                                          | --               | --              | --                | --               |  | --              |
| Per trasferimenti in conto esercizio                                | 20.492,72        | 4.435,00        | --                | 91.124,91        |  | --              |
| Per trasferimento in conto capitale                                 | --               | --              | --                | --               |  | --              |
| Per copertura di disavanzi o perdite                                | --               | --              | --                | --               |  | --              |
| Per acquisizione di capitale                                        | --               | --              | --                | --               |  | --              |
| Per aumento di capitale non per perdite                             | --               | --              | --                | --               |  | --              |
| Altre spese                                                         | --               | --              | --                | --               |  | --              |
| <b>Totale</b>                                                       | <b>20.492,72</b> | <b>4.435,00</b> | <b>312.428,67</b> | <b>91.124,91</b> |  | <b>2.688,15</b> |

| Riepilogo conto economico                     |  | Tabella 14          |
|-----------------------------------------------|--|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         |  | 1.637.823,76        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         |  | 1.822.131,38        |
| <i>di cui ammortamenti: ---</i>               |  |                     |
| <b>Differenza</b>                             |  | <b>- 184.307,62</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               |  | - 4.514,53          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE |  | <b>109.603,09</b>   |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             |  | 5.348,22            |
| Imposte                                       |  | - 36.447,74         |
| <b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>     |  | <b>- 110.318,58</b> |

|                                         | Consistenza<br>al 31.12.2017 | Consistenza<br>al 31.12.2018 | Differenza         |
|-----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| <b>ATTIVO</b>                           |                              |                              |                    |
| A) CREDITO VS LO STATO E A.P.           | ---                          | ---                          | ---                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                     | 8.531.470,77                 | 8.573.273,76                 | + 41.802,99        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                    | 1.961.543,68                 | 1.893.260,78                 | - 68.282,90        |
| D) RATEI E RISCONTI                     | 1.297,70                     | ---                          | - 1.297,70         |
| TOTALE DELL'ATTIVO                      | 10.494.312,15                | 10.466.534,54                | - 27.777,61        |
| <b>PASSIVO</b>                          |                              |                              |                    |
| A) PATRIMONIO NETTO                     | 9.376.738,35                 | 9.356.226,63                 | - <b>20.511,72</b> |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI             | 1.412,50                     | 6.301,48                     | + 4.888,98         |
| C) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO         | ---                          | ---                          | ---                |
| D) DEBITI                               | 997.632,30                   | 1.043.408,07                 | + 45.775,77        |
| E) RATEI RISCONTI E CONTR. INVESTIMENTI | 118.529,00                   | 60.598,36                    | - 57.930,64        |
| TOTALE DEL PASSIVO                      | 10.494.312,15                | 10.466.534,54                | - 27.777,61        |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                   |                              |                              |                    |
| OPERE DA REALIZZARE                     | 142.430,42                   | 717.458,04                   | + 575.027,62       |