

# COMUNE DI ZANÈ

Provincia di Vicenza

## **Relazione dell'Organo di Revisione**

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

**anno  
2018**

---

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Andrea Burlini

# Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<b>Premesse e verifiche</b>	5
<b>Gestione Finanziaria</b>	6
<i>Fondo di cassa</i>	6
<i>Tempestività pagamento</i>	7
<i>Comunicazione dei dati riferiti a fatture alla piattaforma certificazione crediti</i>	7
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2018</i>	9
<i>Risultato di amministrazione</i>	10
<i>Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017</i>	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	11
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	12
<b>Fondi spese e rischi futuri</b>	13
<i>Fondo contenziosi</i>	13
<i>Fondo indennità di fine mandato</i>	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	13
<b>Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa deposito e prestiti</b>	13
<b>Contratti di leasing</b>	14
<b>Strumenti di finanza derivata</b>	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
<b>Entrate</b>	14
<i>IMU</i>	15
<i>TASI</i>	15
<i>TARSU-TIA-TARI</i>	15
<i>Contributi per permessi di costruire</i>	16
<i>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada</i>	16
<i>Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali</i>	17
<b>Spese</b>	17
<i>Spese correnti</i>	17
<i>Spese per il personale</i>	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
<b>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</b>	19
<i>Crediti e debiti reciproci</i>	19
<i>Esternalizzazione dei servizi</i>	19
<i>Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</i>	19
<i>Razionalizzazione periodiche delle partecipazioni pubbliche</i>	19
<i>Società che hanno conseguito perdite di esercizio</i>	19
<b>Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	19
CONTO ECONOMICO	20
STATO PATRIMONIALE	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
CONCLUSIONI	20



# **Comune di Zanè**

## **Organo di Revisione**

**Verbale n. 03 del 03/04/2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'Organo di Revisione nella persona del Revisore Unico dei Conti, Dott. Andrea Burlini, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consigliare 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» (TUEL);
- 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 consigliare sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Zanè (VI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia Mestre (VE) / Zanè (VI), 3 Aprile 2019

Il Revisore Unico dei Conti

**Dott. Andrea Burlini**



## INTRODUZIONE

- ♦ Il **sottoscritto** Dott. Andrea Burlini, **Revisore Unico dei Conti** del Comune di Zanè (VI) **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 12/12/2017;
- ♦ ricevuta in data 18 Marzo 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 64 del 27 Marzo 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 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'art. 239, co. 1 lett. d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2018;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/07/2016;
- ♦ visto il parere e l'attestazione del responsabile del Servizio Finanziario;

### 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 co. 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.11
di cui variazioni di Consiglio	n.03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 co. 5 bis Tuel	n.06
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.01
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ♦ 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 Zanè (Provincia di Vicenza) ai sensi dell'art.156, co. 2, del TUEL, registra una popolazione al 31 Dicembre 2016, di n. 6632 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 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 co. 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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:

- **non partecipa** ad Unioni di Comuni né a Consorzi di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- **non 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, in quanto non sono stati fatti rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo;
- **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 co. 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, co. 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;
- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti solidi urbani ciclo idrico integrato.





## Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 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)	4.394.154,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	4.394.154,88

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.271.905,58	4.207.009,57	4.394.154,88
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

#### 1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.207.009,57			4.207.009,57
Entrate Titolo 1.00	+	3.443.704,24	2.200.635,63	377.793,41	2.578.429,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	111.912,72	95.703,24	7.494,03	103.197,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	688.083,96	519.352,94	75.267,97	594.620,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.243.700,92	2.815.691,81	460.555,41	3.276.247,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.925.537,05	2.766.671,67	387.598,33	3.154.270,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.925.537,05	2.766.671,67	387.598,33	3.154.270,00
Differenza D (D=B-C)	=	318.163,87	49.020,14	72.957,08	121.977,22
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	318.163,87	49.020,14	72.957,08	121.977,22
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.350.456,00	1.043.696,09	27.088,40	1.070.784,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.350.456,00	1.043.696,09	27.088,40	1.070.784,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.350.456,00	1.043.696,09	27.088,40	1.070.784,49
Spese Titolo 2.00	+	1.481.723,75	791.107,53	208.506,88	999.614,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.481.723,75	791.107,53	208.506,88	999.614,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.481.723,75	791.107,53	208.506,88	999.614,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-131.267,75	252.588,56	-181.418,48	71.170,08
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	881.687,85	697.641,16	14.285,75	711.926,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	920.303,24	669.981,21	47.947,69	717.928,90
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.355.290,30	329.268,65	-142.123,34	4.394.154,88

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui



#### 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'art. 183, co. 8 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a quantificare il debito commerciale scaduto al 31 Dicembre 2018, ai sensi dell'art. 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.33/2013.

L'Ente **ha allegato** al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal co. 1 dell'art. 41 del D.L. 66/2014.

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	254.339,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	778.521,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	913.877,41
<b>SALDO FPV</b>	-135.356,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.066,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	93.373,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	51.307,65
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	254.339,20
<b>SALDO FPV</b>	-135.356,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	51.307,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	75.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.428.199,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	3.673.490,18

\*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.718.000,00	2.570.126,95	2.200.635,63	85,62
<b>Titolo II</b>	110.000,00	101.722,21	95.703,24	94,08
<b>Titolo III</b>	627.540,00	614.377,12	519.352,94	84,53
<b>Titolo IV</b>	1.325.110,00	1.049.353,58	1.043.696,09	99,46
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-

*Handwritten signature*

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, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.207.009,57
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.337,12
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.286.226,28 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	(-)	3.192.369,88
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	38.340,18
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		82.853,36
<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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	10.000,00 0,00
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	(+)	0,00 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 (*)</b> Q=G+H+I+L+M		<b>92.853,36</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	66.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	751.184,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.049.353,58
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	(-)	888.870,80
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	875.537,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		<b>101.129,55</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 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</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>193.982,91</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		92.853,36
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	( - )	10.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	( - )	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		82.853,36

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

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

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

La composizione del FPV iniziale, al 1 gennaio 2018, e finale, al 31 Dicembre 2018, è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	27.337,12	38.340,18
FPV di parte capitale	751.184,00	875.537,23
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31 Dicembre	28.468,38	27.337,12	38.340,18
- 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 **	2.362,00	6.638,29	14.591,86
- 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	26.106,38	20.698,83	23.748,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

*Elm*

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31 Dicembre	1.167.861,61	751.184,00	875.537,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	393.845,28	126.517,11	616.989,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	774.016,33	624.666,89	258.548,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### 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 3.673.490,18 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				4.207.009,57
RISCOSSIONI	( + )	501.929,56	4.557.029,06	5.058.958,62
PAGAMENTI	( - )	644.052,90	4.227.760,41	4.871.813,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	( = )			4.394.154,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	( - )			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	( = )			4.394.154,88
RESIDUI ATTIVI <small>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>	( + )	385.952,88	484.022,63	869.975,49 0,00
RESIDUI PASSIVI	( - )	117.810,70	558.952,08	676.762,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	( - )			38.340,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	( - )			875.537,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) (2)	( = )			3.673.490,18

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)		331.200,19
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) (5)		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		5.500,00
Altri accantonamenti		9.108,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>345.808,19</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>1.135.445,27</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>1.135.445,27</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>2.192.236,72</b>
<small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)</small>		

*Ilm*



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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.279.592,75	3.503.199,62	3.673.490,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	207.593,32	300.391,21	345.808,19
Parte vincolata (C)	5.154,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	1.133.863,18	1.096.412,04	1.135.445,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.932.982,25	2.106.396,37	2.192.236,72

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

Avanzo 2017	Avanzo applicato al 2018	Avanzo non applicato nel 2018
300.391,21	10.000,00	290.391,21
,00	,00	,00
1.096.412,04	65.000,00	1.031.412,04
2.106.396,37		2.106.396,37
<b>3.503.199,62</b>	<b>75.000,00</b>	<b>3.428.199,62</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 Dicembre 2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.43 del 13/03/2019 munito dell'apposito 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 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.43 del 13 Marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

SPESA							
	Residui al 31/12/2017 da rendiconto	Pagamenti 2018	Residui al 31/12/2018(prima del riaccertamento)	Residui passivi reimputati nel 2019 A fpv	Residui passivi reimputati senza FPV nel 2019	Residui Eliminati	Residui conservati al 31/12/2018 da riaccertamento
Titolo 1 spesa corrente	€ 568.967,11	€ 387.598,33	€ 181.368,78	€ 38.340,18		€ 90.470,05	€ 90.898,73
Titolo 2 spesa capitale	€ 215.966,98	€ 208.506,88	€ 7.460,10	€ 875.537,23	€ 290.000,00	€ 2.903,68	€ 4.556,42
Titolo 4 rimborso prestiti			€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 partite giro	€ 70.303,24	€ 47.947,69	€ 22.355,55	€ 0,00		€ 0,00	€ 22.355,55
			€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
totale da rendiconto	€ 855.237,33	€ 644.052,90	€ 211.184,43	€ 913.877,41	€ 290.000,00	€ 93.373,73	€ 117.810,70
TOTALE						€ 93.373,73	€ 117.810,70

ENTRATA							
	Residui al 31/12/2017 da rendiconto	Riscossioni 2018	Residui al 31/12/2018(prima del riaccertamento)	Residui attivi reimputati nel 2019 senza FPV		Residui Eliminati - maggiori residui	Residui conservati al 31/12/2018 da riaccertamento
Titolo 1 Entrata corrente	€ 767.990,00	€ 377.793,41	€ 390.196,59	€ 0,00		€ 38.164,57	€ 352.032,02
Titolo 2 Trasf correnti	€ 7.494,03	€ 7.494,03	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3 Extratributarie	€ 82.288,22	€ 75.267,97	€ 7.020,25	€ 0,00		€ 3.901,51	€ 3.118,74
Titolo 4 Entrata Capitale	€ 40.488,40	€ 27.088,40	€ 13.400,00	€ 290.000,00		€ 0,00	€ 13.400,00
Titolo 9 Partite di giro	€ 31.687,85	€ 14.285,75	€ 17.402,10	0		0	€ 17.402,10
totale da rendiconto	€ 929.948,50	€ 501.929,56	€ 428.018,94	€ 290.000,00		€ 42.066,08	€ 385.952,86
TOTALE							

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 indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

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

entrate correnti di dubbia esigibilità														
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 1° gennaio 2014	incassi in conto residui 2014	residui attivi al 1° gennaio 2015	incassi in conto residui 2015	residui attivi al 1° gennaio 2016	incassi in conto residui 2016	residui attivi al 1° gennaio 2017	incassi in conto residui 2017	residui attivi al 1° gennaio 2018	incassi in conto residui 2018	% media somme incassate 2014/2018	% media somme non incassate 2014/2018
1	900	ADDITIONALE ERARIALE ECA	30.239,68	9.673,25	29.720,14	1.942,20	27.957,83	1.150,24	25.026,79	6.084,28	10.534,63	4.335,16	16,623%	83,377%
2	1000	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	623,10	523,10	1.088,54	1.088,54	5.048,96	119,58	13.380,33	9.495,94	3.884,39	-	46,731%	53,269%
3	1050	TASSA RIFIUTI- RECUPERO EVASIONE	88.876,36	26.588,75	30.276,97	3.203,25	31.075,89	2.021,65	34.206,84	7.618,79	59.573,34	10.133,88	20,313%	79,687%
4	1070	TARI	-	-	55.339,62	5.789,40	114.247,78	33.522,68	162.227,45	73.533,68	155.003,95	62.050,42	35,926%	64,074%
5	200	ICI/IMU RECUPERO EVASIONE	153.451,29	23.810,51	110.778,41	26.768,04	119.402,15	18.378,01	151.974,14	54.926,73	240.051,83	53.115,16	22,819%	77,181%
6	4900	CONSORZIO SANZIONI VIOLAZIONI CODICE STRADA	-	-	-	-	6.616,14	-	10.570,62	10.570,62	9.356,15	9.356,15	75,074%	24,926%
totali			281.190,43	60.595,61	227.203,68	38.791,43	304.348,75	55.192,16	397.386,17	162.230,04	486.404,29	138.990,77		

### 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, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 331.200,19.

Con riferimento ai crediti, l'Organo di revisione ha verificato che non ve ne siano che riconosciuti inesigibili.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.500,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione ritiene di non essere in grado di esprimere un compiuto parere sulla congruità del fondo essendo pervenuta unicamente la risposta da parte dello Studio Legale Meneguzzo, incaricato di un unico contenzioso nel corso dell'esercizio 2018.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	7.131,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.977,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>9.108,00</b>

## **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 non ha sostenuto oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso degli stessi in quanto il piano ammortamento mutui è cessato al 31 Dicembre 2015.

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

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.



### Contratti di leasing

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

### 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 co. 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 Marzo 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.

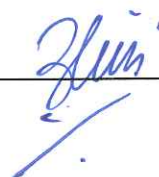
## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### 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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertam. (compet.)	Riscos. (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE acc. comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	159.747,10	91.105,31	57,03%	186.936,17	214.910,07
Recupero evasione TARSU/TIATASI	7.357,70	5.477,85	74,45%	160.486,85	114.366,88
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	32.782,83	25.067,10	76,46%	7715,73	1.923,24
<b>Totale</b>	<b>199.887,63</b>	<b>121.650,26</b>	<b>60,86%</b>	<b>355.138,75</b>	<b>331.200,19</b>

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





entrate correnti di dubbia esigibilità							
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 31/12/2018			% media somme non incassate 2014/2018	quota da accantonare in sede di rendiconto 2018 al FCDE
			da c/residui	da c/competenza	totale		
1	900	ADDIZIONALE ERARIALE ECA	14.199,47		14.199,47	83,377%	11.839,14
2	1000	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	3.884,39		3.884,39	53,269%	2.069,19
3	1050	TASSA RIFIUTI- RECUPERO EVASIONE	49.439,46	1.886,31	51.325,77	79,687%	40.899,82
4	1070	TARI	92.953,53		92.953,53	64,074%	59.558,73
5	200	ICI/IMU RECUPERO EVASIONE	186.936,17	91.513,79	278.449,96	77,181%	214.910,07
6	4900	CONSORZIO SANZIONI VIOLAZIONI CODICE STRADA	-	7.715,73	7.715,73	24,926%	1.923,24
totali			347.413,02	101.115,83	448.528,85	18,215%	331.200,19

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di euro 110.202,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2017, principalmente per un aumento, nell'esercizio 2017 della richiesta di rateizzazione da parte delle ditte situate nel territorio comunale.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	240.051,33	
Residui riscossi nel 2018	53.115,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	186.936,17	77,87%
Residui della competenza	68.641,79	
Residui totali	255.577,96	
FCDE al 31/12/2018	214.910,07	84,09%

#### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di euro 13.590,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.619,00	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	4.619,00	100,00%
Residui della competenza	2.834,00	
Residui totali	7.453,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

#### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate (per la TARI) nell'anno 2018 sono **diminuite** di euro 20.161,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	236.996,31	
Residui riscossi nel 2018	76.519,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	160.476,85	67,71%
Residui della competenza	1.879,85	
Residui totali	162.356,70	
FCDE al 31/12/2018	114.366,88	70%

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	154.071,26	194.768,95	210.380,84
Riscossione	154.071,26	183.933,95	204.723,35

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è 0% in quanto si è deciso di non destinare somme.

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 pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	42.482,77	38.781,84	32.782,83
riscossione	31.912,15	29.425,69	25.067,10
%riscossione	75,12	75,87	76,46
FCDE		1871,23	1923,24

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	42.482,77	38.781,84	32.782,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	1.871,23	-
entrata netta	42.482,77	36.910,61	32.782,83
destinazione a spesa corrente vincolata	21.240,00	18.455,00	16.391,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	9.356,15	
Residui riscossi nel 2018	9.356,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.715,73	
Residui totali	7.715,73	
FCDE al 31/12/2018	0	0,00%

Rilevato che nel rispetto del co. 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.736,20	
Residui riscossi nel 2018	5.934,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.601,88	
Residui al 31/12/2018	200,00	2,59%
Residui della competenza	12.363,68	
Residui totali	12.563,68	
FCDE al 31/12/2018	0	0,00%

**Spese**

Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.107.181,74	1.066.679,40	- 40.502,34
102	imposte e tasse a carico ente	90.704,40	92.980,32	2.275,92
103	acquisto beni e servizi	1.458.204,86	1.511.608,88	53.404,02
104	trasferimenti correnti	450.718,75	457.566,63	6.847,88
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi			-
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.626,03	5.132,08	- 8.493,95
110	altre spese correnti	71.200,58	58.402,55	- 12.798,03
	<b>TOTALE</b>	<b>3.191.636,36</b>	<b>3.192.369,86</b>	<b>733,50</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, co. 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 co. 228 della L. 208/2015 e dell'art.16 co. 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, co. 562 della L. 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, co. 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 33.210,16;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 co. 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.143.386,11.;
- 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 art. 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 co. 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, co. 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011-2013 *- Impegni	Rendiconto 2018 - Impegni
Spese macroaggregato 101	1.217.309,12	1.066.679,40
Spese macroaggregato 103	13.202,10	7.919,00
Irap macroaggregato 102	75.992,28	71.851,50
Altre spese: (re-iscrizioni imputate all'esercizio successivo )		1.880,00
Altre spese: quota parte spesa ipotetica in caso di scioglimento del Consorzio di Vigilanza	52.296,62	62.670,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.358.800,12	1.210.999,90
(-) Componenti escluse (B)	215.414,01	238.298,33
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, co. 557, legge n. 296/2006 o co. 562, legge 296/2006) (A)-(B)	1.143.386,11	<b>972.701,57</b>
* - (ovvero rendiconto 2008 per gli enti non soggetti al patto)		

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'Ente, provvederà all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 pertanto non sarà tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

- Vincoli previsti dall'art.27 co. 1 del D.L. 112/2008:

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

## 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, co. 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, ha verificato che è **stata effettuata** la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n.32 del 19 dicembre 2018 ad effettuare la Razionalizzazione periodica al 31 dicembre 2017 delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.Lgs.175/2016.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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 allegate alla relazione sulla gestione.



## **CONTO ECONOMICO**

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

- 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro - 5.880,97 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 634.557,42 rispetto al risultato del precedente esercizio.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

I valori patrimoniali al 31 Dicembre 2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono espressi nell'apposito prospetto-Allegato n.10 rendiconto della gestione.

## **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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, co. 6 del D.Lgs.118/2011.

I valori economici al 31 Dicembre 2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono espressi nell'apposito prospetto-Allegato n.10 rendiconto della gestione.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Venezia Mestre (VE) / Zanè (VI), 3 Aprile 2019

Il Revisore Unico dei Conti

  
Dott. Andrea Burlini