

COMUNE DI MALLARE

Provincia di Savona

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BOSCHINI NADIA

Comune di Mallare

Organo di revisione

Verbale n. 09 del 23 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;

approva

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

Mallare, il 23 APRILE 2019

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Rosanna Nardella

INTRODUZIONE

La sottoscritta Boschini Nadia, Revisore dei Conti del Comune di Mallare, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 19.01.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 09/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancioe 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con Delibera dell'organo consiliare n. 36 del 13 novembre 2015;

RILEVATO CHE:

- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|-------------|---------------|-------------|--|
| GC | 36 | 10/04/2018 | Variazione di Cassa ai fini del D. Lgs. 118/2011 |
| GC | 39 | 08/05/2018 | Prelevamento dal fondo di riserva |
| GC | 46 | 08/06/2018 | Prelevamento dal Fondo di Riserva |
| GC | 53 | 13/07/2018 | 2° variazione di Bilancio |
| GC | 64 | 28/09/2018 | 3° variazione di bilancio |
| GC | 76 | 06/11/2018 | Variazione al Bilancio |
| GC | 84 | 21/12/2018 | Prelevamento Fondo di Riserva |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali rilasciati e conservati nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 955 reversali e n. 934 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Carige S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2019;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 524.963,03 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 524.963,03 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | 524.963,03 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a) | 168.899,84 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b) | 168.899,84 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 168.899,84 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Disponibilità | 454.414,08 | 578.077,38 | 524.963,03 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 77.943,78, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2018 |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 1.011.726,26 |
| Impegni di competenza | - | 1.075.196,28 |
| SALDO | - | 63.470,02 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 16.823,00 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 68.109,20 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | - | 114.756,22 |

| | | |
|---|---|------------------|
| Saldo della gestione di competenza | - | 79.265,71 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 192.700,00 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 77.943,78 |

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -63.470,02 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 16823,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 68.109,20 |
| SALDO FPV | -51.286,20 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | -751,94 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 58.790,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 59.542,78 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -63.470,02 |
| SALDO FPV | -51.286,20 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 59.542,78 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 192.700,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 171.999,65 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 309.486,21 |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-------------|------------|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018 | 578077,38 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 11.823,00 | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 810.209,56 | |
| 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 | (-) | 738.702,45 | |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 45.925,01 | |
| - <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 37.405,10 | |
| ALTRI 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 avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 37.405,10 | |
| P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 192.700,00 | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 5.000,00 | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 47.195,54 | |
| 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 | (-) | 136.247,66 | |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 68.109,20 | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 40.538,68 | |
| 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 | (+) | | - |
| 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 | (-) | | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 77.943,78 | |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-----------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 37.405,10 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 37.405,10 |

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.

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------|---------------------|------------|
| | Iscritto in entrata | Di spesa |
| FPV di parte corrente | 11.823,00 | 0,00 |
| FPV di parte capitale | 5.000,00 | 68.109,20 |

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

| Intervento | Fonti di finanziamento |
|--|------------------------|
| 10.05.2 Riqualificazione impianti illuminazione pubblica | € 35.024,00 - F.P.V. |
| 01.05.2 Recupero campo da bocce nei giardini del capoluogo | € 14.842,52 - F.P.V. |
| 12.09.2 Lavori di ripristino e ricostruzione del portale di ingresso principale del cimitero del Capoluogo | € 9.100,00 - F.P.V. |
| 12.09.2 Eventi alluvionali 11/2018 - taglio e messa in sicurezza piante cadute nel cimitero del capoluogo | € 4.000,00 - F.P.V. |
| 12.09.2 Eventi alluvionali 11/2018 - Riparazione cancello cimitero | € 2.867,00 - F.P.V. |
| 12.09.2 Eventi alluvionali 11/2018 - Riparazione lapide di sepoltura | € 1.500,00 - F.P.V. |
| 01.05.2 Lavori patrimonio | € 775,68 - F.P.V. |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Entrate e spese non ricorrenti

| Entrate non ricorrenti | |
|--|---------------------|
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Rimborso per consultazioni elettorali | 3.839,24 |
| | |
| Totale entrate | 3.839,24 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie | 3.839,24 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 3.839,24 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 0,00 |

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 **309.486,21**, come risulta dai seguenti elementi:

| Comune di Mallare | | | | |
|---|-----|-----------------|-------------------|---------------|
| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018) | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018 | | | | 578.077,38 |
| RISCOSSIONI | (+) | 190.049,26 | 938.522,25 | 1.128.571,51 |
| PAGAMENTI | (-) | 422.474,77 | 759.211,09 | 1.181.685,86 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 524.963,03 |

| | | | | |
|--|-----|------------|------------|--------------------|
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 524.963,03 |
| RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | (+) | 153.186,74 | 73.204,01 | 226.390,75 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 57.773,18 | 315.985,19 | 373.758,37 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 68.109,20 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 309.486,21 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 298.316,56 | 364.699,65 | 309.486,21 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 60.324,88 | 68.078,58 | 63.056,85 |
| b) Parte vincolata | 98.624,86 | 90.967,61 | 0,00 |
| c) Parte destinata a investimenti | 99.204,69 | 28.763,91 | 142.868,25 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 40.162,13 | 176.889,55 | 103.561,11 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

| | iniziali al 01/01/2018 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|---------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi | 1.533.159,46 | 1.128.571,51 | 226.390,75 | - 178.197,20 |
| Residui passivi | 1.869.108,52 | 1.181.685,86 | 373.758,37 | - 313.664,29 |

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..

▪ 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 57.200,23.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme.

Fondo indennità di fine mandato

Sono state accantonate somme per € 5.856,62.

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'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 596.410,07 | 553.937,73 | 510.260,61 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 42.472,34 | 43.677,12 | 45.925,01 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 553.937,73 | 510.260,61 | 464.335,60 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Oneri finanziari | 26.880,01 | 25.170,03 | 23.736,39 |
| Quota capitale | 42.472,34 | 44.677,12 | 45.925,01 |
| Totale fine anno | 69.352,35 | 69.847,15 | 69.661,40 |

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

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.

L'ente ha provveduto entro il 31/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 242.121,96 sono aumentate di Euro 5.331,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 pari ad euro 236.790,00

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

| IMU | Importo | % |
|---|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 34.456,83 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 34.456,83 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 283,00 sono diminuite di Euro 588,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 pari ad euro 871,53

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

| TASI | Importo | % |
|---|---------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 104,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 104,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 120.600,00 sono diminuite di Euro 18.608,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 pari ad euro 139.208,10

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

| TARSU - TIA - TARI | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 51.888,64 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 7.846,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 44.042,58 | 84,88% |
| Residui della competenza | 11.674,36 | |
| Residui totali | 55.716,94 | |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|----------|----------|----------|
| Accertamento | 4.424,05 | 7.597,05 | 2.002,74 |
| Riscossione | 4.424,05 | 7.597,05 | 2.002,74 |

Il contributo non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|---------|---------|--------|
| accertamento | 86,10 | 229,60 | 298,40 |
| riscossione | 86,10 | 229,60 | 269,70 |
| %riscossione | 100,00% | 100,00% | 90,38% |

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Sanzioni CdS | 86,10 | 229,60 | 298,40 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 86,10 | 229,60 | 298,40 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 86,10 | 229,60 | 298,40 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 12.612,65 sono aumentate di Euro 23.425,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 pari ad euro 36.038,31

| FITTI | Importo | % |
|---|----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 3.865,51 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 625,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 3.240,51 | 83,83% |
| Residui della competenza | 550,00 | |
| Residui totali | 3.790,51 | |

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 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 | variazione |
|----------------|---|--------------------|--------------------|------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 167.625,33 | 159.611,84 | -8.013,49 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 13.171,52 | 19.678,22 | 6.506,70 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 391.734,45 | 423.827,21 | 32.092,76 |
| 104 | trasferimenti correnti | 41.328,91 | 33.078,91 | -8.250,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 25.170,03 | 23.736,39 | -1.433,64 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 57.345,51 | 63.500,00 | 6.154,49 |
| 110 | altre spese correnti | 10.781,49 | 15.269,88 | 4.488,39 |
| TOTALE | | 707.157,24 | 738.702,45 | 31.545,21 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del d.l 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente, data l'insussistenza di debiti fuori bilancio, non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento degli stessi.

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 a esternalizzare servizi pubblici locali

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 in data 22/12/2018 con Deliberazione n. 47 alla riconoscenza ordinaria dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società Partecipate:

C.I.R.A. s.r.l. – Dego SV
T.P.L. Linea s.r.l. - Savona
A.T.A. S.p.A. - Savona

Relazione in merito alle singole partecipazioni:

| Società partecipata | Debiti dell'Ente verso la Società al 31/12/2018 | Crediti dell'Ente verso la Società al 31/12/2018 |
|------------------------------|--|---|
| C.I.R.A. s.r.l. – Dego SV | € 0,00 | € 0,00 |
| T.P.L. Linea s.r.l. - Savona | € 0,00 | € 0,00 |
| A.T.A. S.p.A. - Savona | € 25.377,31 | € 0,00 |

CONTO ECONOMICO

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.

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

| CONTO ECONOMICO | | 2018 | 2017 | riferimento | riferimento |
|-----------------|--|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 484.827,87 | 0,00 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 151.861,19 | 0,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 50.743,66 | 0,00 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 20.940,86 | 0,00 | | |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | A5c | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 29.802,80 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 130.766,59 | 0,00 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 71.998,31 | 0,00 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 15.000,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 43.768,28 | 0,00 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 19.578,89 | 0,00 | A5 | A5 a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 837.778,20 | 0,00 | | |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 17.934,35 | 0,00 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 404.321,94 | 0,00 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 1.300,00 | 0,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 34.504,19 | 0,00 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 33.078,91 | 0,00 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 1.425,28 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 156.737,50 | 0,00 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 144.408,27 | 0,00 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 7.298,27 | 0,00 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 137.110,00 | 0,00 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazioni dei crediti</i> | 0,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 5.856,62 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 78.197,79 | 0,00 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 843.260,66 | 0,00 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -5.482,46 | 0,00 | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 45,10 | 0,00 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 45,10 | 0,00 | | |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 23.736,39 | 0,00 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 23.736,39 | 0,00 | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale oneri finanziari | 23.736,39 | 0,00 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -23.691,29 | 0,00 | | |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 53,55 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 53,55 | 0,00 | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 382.401,15 | 0,00 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 382.401,15 | 0,00 | | |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | E20b | |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | E20c | |
| | Totale proventi straordinari | 382.401,15 | 0,00 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 91.825,81 | 0,00 | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 91.825,81 | 0,00 | | |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | E21b | |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | E21a | |
| | Totale oneri straordinari | 91.825,81 | 0,00 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 290.575,34 | 0,00 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 261.455,14 | 0,00 | | |
| 26 | Imposte | 12.044,38 | 0,00 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 249.410,76 | 0,00 | E23 | E23 |

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:

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri i criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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.

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| I | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI | BI |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 14.005,18 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 14.005,18 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| II | <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | | | |
| 1.1 | Beni demaniali | 1.496.332,15 | 0,00 | | |
| 1.2 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.3 | Fabbricati | 54.817,09 | 0,00 | | |
| 1.9 | Infrastrutture | 1.334.334,48 | 0,00 | | |
| 2.1 | Altri beni demaniali | 107.180,58 | 0,00 | | |
| 2.2 | Terreni | 5.760.123,18 | 0,00 | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 1.019.023,05 | 0,00 | BII1 | BII1 |
| 2.3 | Fabbricati | 3.714.064,03 | 0,00 | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Impianti e macchinari | 25.107,60 | 0,00 | BII2 | BII2 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.5 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.322,00 | 0,00 | BII3 | BII3 |
| 2.6 | Mezzi di trasporto | 212,96 | 0,00 | | |
| 2.7 | Macchine per ufficio e hardware | 6.907,95 | 0,00 | | |
| 2.8 | Mobili e arredi | 2.307,37 | 0,00 | | |
| 2.9 | Infrastrutture | 978.151,01 | 0,00 | | |
| 3 | Altri beni materiali | 12.027,21 | 0,00 | | |
| | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 7.256.455,33 | 0,00 | | |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 4.362,43 | 0,00 | BIII1 | BIII1 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 4.362,43 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| c | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 4.362,43 | 0,00 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 7.274.822,94 | 0,00 | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <i>Rimanenze</i> | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| II | <i>Crediti</i> | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 53.775,82 | 0,00 | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 53.775,82 | 0,00 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 61.819,13 | 0,00 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 61.819,13 | 0,00 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 50.894,83 | 0,00 | | |
| 4 | Altri Crediti | 2.700,74 | 0,00 | CII1 | CII1 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 | CII5 | CII5 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>altri</i> | 2.700,74 | 0,00 | | |
| | Totale crediti | 169.190,52 | 0,00 | | |
| III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 524.963,03 | 0,00 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 524.963,03 | 0,00 | | |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | | CIV1a |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 7.924,74 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 241,38 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | 20 |
| | Totale disponibilità liquide | 533.129,15 | 0,00 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 702.319,67 | 0,00 | | |

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo fine mandato del sindaco euro 5.856,62

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----|---|------------------------------|--------------|------|----------------------------|---------------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| | Fondo di dotazione | | 675.592,31 | 0,00 | AI | AI |
| II | Riserve | | 6.212.698,40 | 0,00 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | | 0,00 | 0,00 | AIV, AV, AVI, | AIV, AV, AVI, |
| b | <i>da capitale</i> | | 1.654.744,18 | 0,00 | AVII, AVIII | AVII, AVIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | | 28.924,01 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | 4.529.030,21 | 0,00 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | | 249.410,76 | 0,00 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 7.137.701,47 | 0,00 | | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | | 5.856,62 | 0,00 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 5.856,62 | 0,00 | | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | | |
| | D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | | 464.335,59 | 0,00 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | 0,00 | 0,00 | D1 e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | | 464.335,59 | 0,00 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | | 346.939,72 | 0,00 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | 20.230,12 | 0,00 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | 19.874,63 | 0,00 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | | 355,49 | 0,00 | | |
| 5 | Altri debiti | | 7.325,53 | 0,00 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | | 737,00 | 0,00 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| d | <i>altri</i> | | 6.588,53 | 0,00 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 838.830,96 | 0,00 | | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| | Ratei passivi | | 0,00 | 0,00 | E | E |
| | Risconti passivi | | 0,00 | 0,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | 0,00 | 0,00 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 | | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 7.982.389,05 | 0,00 | | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | | 246.306,40 | 0,00 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | 0,00 | 0,00 | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | 0,00 | 0,00 | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | 0,00 | 0,00 | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 246.306,40 | 0,00 | | | |

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto non emergono valori deficitari.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SSA BOSCHI NADIA

