

# **COMUNE DI MERETO DI TOMBA**

Provincia di Udine

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

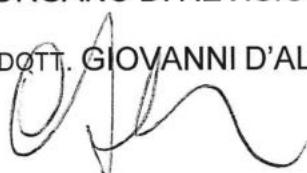
- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

**Anno  
2018**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI D'ALI



**Comune di**  
**Organo di revisione**  
**Verbale del**

**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;

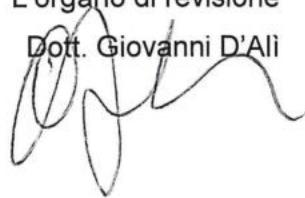
**approva**

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 Mereto di Tomba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mereto di Tomba, li 28/06/2019

L'organo di revisione

Dott. Giovanni D'Ali



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott., revisore dei conti del Comune di Mereto di Tomba, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 10/10/2017;

- ◆ ricevuta in data 26/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 24/06/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio.

Per quanto riguarda il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, da redigere ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, si segnala che l'art. 15-quater al decreto crescita ha prorogato all'esercizio 2020 l'obbligo di tenuta della contabilità economico-patrimoniale per i comuni con meno di 5.000 abitanti e l'Ente ha optato per il rinvio della contabilità stessa.

Gli atti sono corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati (art. 230, comma 7, del TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30.07.2018, riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

## RIPORTA

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

### ***CONTO DEL BILANCIO***

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Mereto di Tomba registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.606 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;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Territoriale Intercomunale Medio Friuli;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal

- regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - non è in dissesto;
  - l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo;
  - non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nell'esercizio 2018;
  - il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è rappresentato dal seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				477.119,66
RISCOSSIONI	(+)	629.904,53	2.235.199,33	2.865.103,86
PAGAMENTI	(-)	474.224,20	2.461.075,46	2.935.299,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			406.923,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			406.923,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.968.684,46	667.528,42	2.636.212,88
RESIDUI PASSIVI	(-)	63.356,12	484.077,45	547.433,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			22.353,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			470.394,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2.002.954,96

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di

rendiconto, il Comune di Mereto di Tomba:

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.

#### **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	7.030,41	30.297,00	-23.266,59	23,20%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!
Impianti sportivi	5.250,00	10.720,59	-5.470,59	48,97%
Parchimetri			0,00	
Servizi turistici			0,00	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!
Centro ricreativo			0,00	#DIV/0!
Altri servizi	9.467,00	76.663,27	-67.196,27	12,35%
<b>Totali</b>	<b>21.747,41</b>	<b>117.680,86</b>	<b>-95.933,45</b>	<b>18,48%</b>

#### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				477.119,66
RISCOSSIONI	(+)	629.904,53	2.235.199,33	2.865.103,86
PAGAMENTI	(-)	474.224,20	2.461.075,46	2.935.299,66
			DIFFERENZA	406.923,86
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI				-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI				-
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE				-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018				406.923,86

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	444.987,55	477.119,66	406.923,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	7.073,14	2.346,27	24.992,22

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		477.119,66			477.119,66
Entrate Titolo 1.00	+	1.502.621,96	658.110,58	335.652,56	993.763,14
Entrate Titolo 2.00	+	1.429.392,54	1.138.485,62	185.317,03	1.323.802,65
Entrate Titolo 3.00	+	680.644,89	151.229,13	3.495,12	154.724,25
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)	=	3.612.659,39	1.947.825,33	524.464,71	2.472.290,04
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.571.030,75	1.691.877,40	392.429,62	2.084.307,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.660,00		2.196,00	2.196,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	334.154,48	334.153,82	0,00	334.153,82
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.908.845,23	2.026.031,22	394.625,62	2.420.656,84
Differenza D (D=B-C)	=	-296.185,84	-78.205,89	129.839,09	51.633,20
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-296.185,84	-78.205,89	129.839,09	51.633,20
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	639.684,88	46.405,59	102.151,99	148.557,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+			0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.211.256,76	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)	=	1.850.941,64	46.405,59	102.151,99	148.557,58
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
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)	=	1.850.941,64	46.405,59	102.151,99	148.557,58
Spese Titolo 2.00	+	796.353,74	196.983,97	16.210,48	213.194,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	796.353,74	196.983,97	16.210,48	213.194,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	3.660,00	0,00	2.196,00	2.196,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	792.693,74	196.983,97	14.014,48	210.998,45
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.058.247,90	-150.578,38	88.137,51	-62.440,87
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	+	1.466.315,21	240.968,41	3.287,83	244.256,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.506.574,14	238.060,27	65.584,10	303.644,37
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.198.922,79</b>	<b>-225.876,13</b>	<b>155.680,33</b>	<b>406.923,86</b>

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

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

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente non ha adottato ulteriori misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) rispetto a quelle in essere, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, in quanto ritiene di garantire già il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato dell'analisi della tempestività dei pagamenti di questo Ente è pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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

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

Il comma 4 dell'art. 7/bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

L'organo di revisione invita il Responsabile del Servizio Finanziario all'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 anche in considerazione delle novità introdotte in materia di PCC dalla Legge di bilancio 2018.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>Accertamenti di competenza</b>	2.902.727,75
<b>Impegni di competenza</b>	-2.945.152,91
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-42.425,16
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	318.036,91
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	492.748,21
<b>SALDO FPV</b>	-174.711,30
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.283,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	52.165,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	14.881,77
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-42.425,16
<b>SALDO FPV</b>	-174.711,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	14.881,77
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	729.140,60
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	1.476.069,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	2.002.954,96

\*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>	981.214,46	981.388,87	658.110,58	67,0591037
<b>Titolo II</b>	1.224.475,51	1.177.003,83	1.138.485,62	96,72743546
<b>Titolo III</b>	361.078,74	302.923,93	151.229,13	49,92313747
<b>Titolo IV</b>	289.775,24	196.943,65	46.405,59	23,562877
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		10.385,34
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>	(+)		2.461.316,63
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	(-)		2.015.882,53
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		22.353,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1.464,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		334.153,82
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>97.847,87</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		90.998,52
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	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>188.846,39</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		638.142,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		307.651,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		196.943,65
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	(-)		350.649,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		470.394,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		1.464,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>323.157,75</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>512.004,14</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>188.846,39</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	90.998,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>97.847,87</b>

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

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

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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	10.385,34	22.353,75
FPV di parte capitale	307.651,57	470.394,46
FPV per partite finanziarie		

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica a campionamento che il FPV in spesa conto capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

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

## **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 2.002.954,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				477.119,66
RISCOSSIONI	(+)	629.904,53	2.235.199,33	2.865.103,86
PAGAMENTI	(-)	474.224,20	2.461.075,46	2.935.299,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			406.923,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			406.923,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.968.684,46	667.528,42	2.636.212,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	63.356,12	484.077,45	547.433,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			22.353,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			470.394,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	(=)			<b>2.002.954,96</b>

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

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'Art.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	AVANZO 2017 APPLICATO NEL 2018
Avanzo applicato per spese correnti	90.998,52
Avanzo applicato per spese in conto capitale	638.142,08
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>729.140,60</b>

DISAVANZO	2018
Disavanzo applicato	0,00

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, per la parte applicata alle spese in c/capitale ha riguardato:

Numero e data Delibera	Applicato a:	Importo
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI	215.000,00
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	INTERVENTI DI MIGLIORIE AREE GIOCHI, SCUOLE E PATRIMONIO STORICO COM.LE	13.316,86
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (SCHERMATURE FRANGISOLE)	31.473,20
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (RIQUALIFICAZIONE INGRESSO)	58.812,50
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E AREE VERDI CAPOLUOGO E FR. PLASENCIS	40.000,00
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	LAVORI DI ADEGUAMENTO ECOPIAZZOLA COMUNALE	190.939,52
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	IMPIEGO CONTRIBUTO REG.LE PROGETTO DI COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO "SEMENTI DEL SAPERE"	72.000,00
Delibera di G.C. n. 73 del 28/08/2018	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	4.798,80
Delibera di G.C. n. 73 del 28/08/2018	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - FONDO PRODUTTIVITA'	14.199,72
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI E PATRIMONIO COMUNALE	5.000,00
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI	8.500,00
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	ACQUISTO ATTREZZATURE	8.100,00
Delibera di C.C. n. 37 del 30/11/2018	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALLE FAMIGLIE DESTINATO ALL'ATTUAZIONE DELLE LINEE DI INTERVENTO PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO INDIVIDUATE DAL PAES	2.000,00
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E BONIFICA SITI	8.000,00
Delibera di C.C. n. 37 del 30/11/2018	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (RIQUALIFICAZIONE INGRESSO)	37.000,00
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	SPESE TECNICHE PER PROGETTAZIONI E STUDI DI FATTIBILITA'	20.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 60 del 24/06/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.635.872,29	629.904,53	1.968.684,46	- 37.283,30
Residui passivi	589.745,39	474.224,20	63.356,12	- 52.165,07

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

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

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

- 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.

### ***Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione***

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto (eliminando dalle tabelle i riferimenti alla natura presunta delle voci).

La composizione dell'avanzo di amministrazione relativo 2018 è così distinta:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2018	161.853,38
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	620,84
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>162.474,22</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.419,16
Vincoli derivanti trasferimenti	64.691,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.048.374,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26.474,00
Altri vincoli	322.616,09
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.472.575,99</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>61.462,68</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>306.442,07</b>
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo</i>	

### **Indicazione delle quote vincolate del risultato d'amministrazione**

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto (eliminando dalle tabelle i riferimenti alla natura presunta delle voci).

#### Elenco analitico delle risorse accantonate (Tabella 2 del punto 9.11.4 del PC1)

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2018 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018 (2) (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018 (c)	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2018 (d)=(a)-(b)+( c)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	95.425,93	95.425,93	161.853,38	161.853,38
Indennità fine mandato Sindaco	4.798,80	4.798,80	620,84	620,84
<b>Totale</b>	<b>100.224,73</b>	<b>4.798,80</b>	<b>162.474,22</b>	<b>162.474,22</b>

Al riguardo si specifica inoltre che:

- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2018 si riferisce a svalutazioni operate sulle entrate non ancora incassate così come risultante dal prospetto di seguito riportato.
- il Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2018 è calcolato sugli importi effettivamente percepiti nel 2018.

**Elenco analitico delle risorse vincolate (Tabella 1 del punto 9.11.4 del PC1)**

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2018 (a)	Accertamenti 2018 (b)	Impegni 2018 (c)	Fondo plurienn. vincolato al 31/12/2018 (d)	Cancellazione dell'accertam. (e)	Risorse vincolate al 31/12/2018 (f)=(a)+(b) (c)-(d)-(e)	Utilizzo risorse vincolate nell'esercizio 2019 (g)
Vincoli derivanti da legge								
Proventi concessioni edilizie	Opere finanziate con proventi concessioni edilizie	9.384,80	1.034,36	0,00	0,00	0,00	10.419,16	0,00
	<b>Totale Vincoli derivanti da legge (l)</b>	<b>9.384,80</b>	<b>1.034,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.419,16</b>	<b>0,00</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti								
Contributo per fermate trasporto pubblico	Realizzazione fermate trasporto pubblico	64.691,99	0,00	0,00	0,00	0,00	64.691,99	0,00
	<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)</b>	<b>64.691,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64.691,99</b>	<b>0,00</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti								
MUTUO LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE SPAZI PUBBLICI FR. SAN MARCO E P.ZZA DELLA VITTORIA MERETO	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE SPAZI PUBBLICI FR. SAN MARCO E P.ZZA DELLA VITTORIA MERETO	946.205,78	0,00	0,00	0,00	0,00	946.205,78	0,00
MUTUO LAVORI DI SISTEMAZIONE VI LOTTO FOGNATURA	LAVORI DI SISTEMAZIONE VI LOTTO FOGNATURA	14.478,17	0,00	0,00	0,00	0,00	14.478,17	0,00
MUTUO LAVORI DI ADEGUAMENTO ACQUEDOTTO CASTELLIERE	LAVORI DI ADEGUAMENTO ACQUEDOTTO CASTELLIERE	4.841,39	0,00	0,00	0,00	0,00	4.841,39	0,00
MUTUO LAVORI DI ASFALTATURA AREA PALESTRA E MAGAZZINO COMUNALE	LAVORI DI ASFALTATURA AREA PALESTRA E MAGAZZINO COMUNALE	14.113,49	0,00	0,00	0,00	0,00	14.113,49	0,00
MUTUO ACQUISTO ARREDI PALESTRA	ACQUISTO ARREDI PALESTRA	798,72	0,00	0,00	0,00	0,00	798,72	0,00
MUTUO COSTRUZIONE FOGNATURE E DEP. 6 LOTTO	COSTRUZIONE FOGNATURE E DEP. 6 LOTTO	46.927,41	0,00	0,00	0,00	0,00	46.927,41	0,00
MUTUO LAVORI DI COSTRUZIONE VI LOTTO	LAVORI DI COSTRUZIONE FOGNATURA VI LOTTO	6.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.875,00	0,00
MUTUO LAVORI DI COMPLETAMENTO LOCULI CIMITERO PLASENCIS	LAVORI DI COMPLETAMENTO LOCULI CIMITERO PLASENCIS	3.275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.275,00	0,00
MUTUO SISTEMAZIONE STRETTA PLASENCIS	SISTEMAZIONE STRETTA PLASENCIS	6.274,47	0,00	0,00	0,00	0,00	6.274,47	0,00
MUTUO COSTRUZIONE FOGNATURE 9° LOTTO	COSTRUZIONE FOGNATURE 9° LOTTO	421,59	0,00	0,00	0,00	0,00	421,59	0,00
SPESI DI PROGETTAZIONE INTERVENTI OPERE FINANZIATE CON MUTUO	LAVORI DI FRAZIONAMENTO, RILIEVO TOP, PRIMA E SECONDA FASE DELLA PROCEDURA ESPR., E REDAZIONE DELLE VOLTURE DEI CONTRATTI, PISTA CICLAB	3.792,86	0,00	0,00	0,00	0,00	3.792,86	0,00
IMPIEGO MUTUO PER LAVORI DI SISTEMAZIONE AREA CIMITERO PLASENCIS-II LOTTO	DILAVORI DI SISTEMAZIONE AREA CIMITERO DI PLASENCIS-II LOTTO	370,87	0,00	0,00	0,00	0,00	370,87	0,00
	<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)</b>	<b>1.048.374,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.048.374,75</b>	<b>0,00</b>
Vincoli attribuiti dall'ente								
AVANZO E FONDI PROPRI	INTERVENTI DI MIGLIORIE AREE GIOCHI, SCUOLE E PATRIMONIO STORICO COM.LE	11.316,86	0,00	11.316,86	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI	INCARICO VALUTAZIONE VULNERABILITA' SISMICA (da riaccertamento)	0,00	26.474,00	0,00	0,00	0,00	26.474,00	0,00
	<b>Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)</b>	<b>11.316,86</b>	<b>26.474,00</b>	<b>11.316,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.474,00</b>	<b>0,00</b>
Altri vincoli								
MUTUO PER ADEGUAMENTO ECOPIAZZOLA	LAVORI PER ADEGUAMENTO ECOPIAZZOLA	190.939,52	0,00	0,00	24.741,60	0,00	166.197,92	166.197,92
CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SEMENTI DEL SAPERE	PROGETTO SEMENTI DEL SAPER	72.000,00	0,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO E FONDI PROPRI	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (RIQUALIFICAZIONE INGRESSO)	58.812,50	45.000,00	4.986,41	6.094,51	0,00	92.731,58	92.731,58
AVANZO E FONDI PROPRI	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (SCHERMATURE FRANGISOLE)	31.473,20	5.075,20	1.903,20	34.645,20	0,00	0,00	0,00
AVANZO E FONDI PROPRI	INTERVENTI DI MIGLIORIE AREE GIOCHI, SCUOLE E PATRIMONIO STORICO COM.LE	13.316,86	0,00	0,00	11.585,65	0,00	1.731,21	1.731,21
AVANZO	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI	215.000,00	0,00	225,00	210.634,64	4.140,36	0,00	0,00
AVANZO E FONDI PROPRI	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E AREE VERDI CAPOLUOGO E FR. PLASENCIS	40.000,00	0,00	6.655,54	12.920,78	20.423,68	0,00	0,00
AVANZO E FONDI PROPRI	REALIZZAZIONE ZONE 30 KM ORARI	22.583,30	0,00	0,00	0,00	0,00	22.583,30	0,00
MUTUO PER PIANO REGOLATORE	ADEGUAMENTO PIANO REGOLATORE	39.372,08	0,00	0,00	0,00	0,00	39.372,08	39.372,08
	<b>Totale Altri vincoli (v)</b>	<b>683.497,46</b>	<b>50.075,20</b>	<b>85.770,15</b>	<b>300.622,38</b>	<b>24.564,04</b>	<b>322.616,09</b>	<b>300.032,79</b>
	<b>Totale risorse vincolate (l)+(t)+(f)+(e)+(v)</b>	<b>1.817.265,86</b>	<b>77.583,56</b>	<b>97.087,01</b>	<b>300.622,38</b>	<b>24.564,04</b>	<b>1.472.575,99</b>	<b>300.032,79</b>
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00	
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00	
Totale risorse vincolate al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto		1.817.265,86					1.472.575,99	

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti (Tabella 3 del punto 9.11.4 del PC1)

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2018 (a)	Accertamenti 2018 (b)	Impegni 2018 (c)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2018 (d)	Cancellazione dell'accertam. (e)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2018 (f)=(a)+(b) (c)-(d)-(e)
AVANZO E ENTRATE PROPRIE	AVANZO PER INVESTIMENTI	0,00	61.462,68	0,00	0,00	0,00	61.462,68
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>61.462,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.462,68</b>
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00
Totale risorse destinate agli investimenti al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto		0,00					61.462,68

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**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..

Dal calcolo sono stati esclusi in conformità a quanto previsto dalla legge, i residui relativi a trasferimenti da parte di Enti pubblici in quanto ritenuti certi nella loro determinazione e relativa corresponsione.

L'ammontare del fondo risulta pari ad € 138.296,26 e è così composto

Titolo I	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	137.707,02
Titolo III	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00
Titolo III	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	24.146,36
Titolo III	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>161.853,38</b>

Per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è stato utilizzato il metodo ordinario, cioè è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo risulta congruo.

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi**

Non è stato previsto nessun accantonamento per Fondo contenziosi.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato previsto nessun accantonamento per Fondo perdite aziende e società

partecipate.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	7,85%	6,64%	6,99%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.566.113,06	4.224.823,43	3.901.726,99
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-341.289,63	-323.096,44	-334.153,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.224.823,43</b>	<b>3.901.726,99</b>	<b>3.567.573,17</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.646	2.606	2.606
Debito medio per abitante	1.596,68	1.497,21	1.368,98

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	202.322,35	187.617,06	172.785,66
Quota capitale	341.289,63	323.096,44	334.153,82
<b>Totale fine anno</b>	<b>543.611,98</b>	<b>510.713,50</b>	<b>506.939,48</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dallo stesso né a favore di altri soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

Nell'esercizio 2018 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e 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 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 20.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, tramite il portale della Regione FVG, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art.1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015 avendo registrato i seguenti risultati:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DELL'ARTICOLO 19, COMMA 1, LETT.A) DELLA LEGGE REGIONALE 17/07/2015, N. 18			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI		Dati gestionali COMPETENZA al 31/12/2018 (a)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al 31/12/2018 (b)
AA1) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	638.142	0
AA2) Avanzo di amministrazione per parte corrente	(+)	90.999	0
AA) Avanzo di amministrazione (AA1 + AA2)	(+)	729.141	0
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(-)	10.385	0
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(-)	307.652	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	0
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0	0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 - A2 - A3 - A4)	(+)	318.037	0
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(-)	981.389	993.763
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(-)	1.177.004	1.323.803
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(-)	302.924	154.724
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(-)	196.944	148.558
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(-)	0	0
G1) SPAZI FINANZIARI STATALI ACQUISITI	(+)	0	0
G2) SPAZI FINANZIARI VERTICALI REGIONALI ACQUISITI	(+)	0	0
G3) SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI ACQUISITI	(+)	0	0
G4) SPAZI FINANZIARI REGIONALI ACQUISITI - PREMIALITA' 2017	(+)	0	0
G5) PREMIALITA' 2017	(+)	82.115	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (G1 + G2 + G3 + G4 + G5) (1)	(+)	82.115	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.015.883	2.084.307
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	22.354	0
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H = H1 + H2)	(-)	2.038.237	2.084.307
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	350.649	213.194
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	470.394	0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I = I1 + I2)	(-)	821.043	213.194
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	0
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L = L1 + L2)	(-)	0	0
M1) SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI CEDUTI	(+)	21.162	0
M2) PENALITA' 2017	(+)	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (M = M1 + M2) (1)	(-)	21.162	0
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N = AA + A + B + C + D + E + F + G - H - I - L - M); Saldo finale di cassa (B + C + D + E + F - H - I - L)		907.112	323.347
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (2)		0	0
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO A SEGUITO DEL RECUPERO DEGLI SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 E NON UTILIZZATI E RISORSE NETTE DA PROGRAMMA ENTRO IL 20 GENNAIO 2019			
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N - O) (3)		907.112	

## ***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:

#### **1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza	%  (B/A*100)
		(A)	(B)		
<b>Titolo I</b>	981.214,46	981.388,87	658.110,58		67,059104
<b>Titolo II</b>	1.224.475,51	1.177.003,83	1.138.485,62		96,727435
<b>Titolo III</b>	361.078,74	302.923,93	151.229,13		49,923137
<b>Titolo IV</b>	289.775,24	196.943,65	46.405,59		23,562877
<b>Titolo V</b>	-	-	-		#DIV/0!

### ***ANALISI PRINCIPALI POSTE***

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

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	10.309,78	10.309,78	100,00%	0,00	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	
<b>Totale</b>	<b>10.309,78</b>	<b>10.309,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017 (Anno 2017 € 438.933,46 – Anno 2018 € 445.004,16).

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	149.743,79	
Residui riscossi nel 2018	46.341,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	103.402,44	69,05%
Residui della competenza	32.732,19	
Residui totali	136.134,63	
FCDE al 31/12/2018	89.957,72	66,08%

### **TASI**

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

<b>TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.479,98	
Residui riscossi nel 2018	8.413,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	7.066,67	45,65%
Residui della competenza	7.262,78	
Residui totali	14.329,45	
FCDE al 31/12/2018	7.329,67	51,15%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017 (Anno 2017 € 286.381,31 – Anno 2018 € 275.121,31).

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

<b>TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	186.605,12	
Residui riscossi nel 2018	148.277,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	38.327,40	20,54%
Residui della competenza	158.980,04	
Residui totali	197.307,44	
FCDE al 31/12/2018	32.125,60	16,28%

### **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	0,00	9.119,29	25.727,53
Riscossione	0,00	9.119,29	25.727,53

### **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:

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	44.260,33	41.362,50	31.191,10
riscossione	12.319,90	7.940,92	13.642,11
%riscossione	27,84	19,20	43,74
FCDE	-	1.698,20	24.146,36

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	33.967,38	
Residui riscossi nel 2018	516,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	78,84	
Residui al 31/12/2018	33.372,18	98,25%
Residui della competenza	17.548,99	
Residui totali	50.921,17	
FCDE al 31/12/2018	24.146,36	47,42%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017.

Non ci sono somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

### **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	382.745,95	412.178,94	29.432,99
102	imposte e tasse a carico ente	28.691,36	32.375,78	3.684,42
103	acquisto beni e servizi	920.768,62	914.923,31	-5.845,31
104	trasferimenti correnti	345.741,43	420.812,21	75.070,78
105	trasferimenti di tributi	379,80	0,00	-379,80
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	187.617,06	172.785,66	-14.831,40
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.102,94	7.148,97	2.046,03
110	altre spese correnti	37.124,35	55.657,66	18.533,31
<b>TOTALE</b>		<b>1.908.171,51</b>	<b>2.015.882,53</b>	107.711,02

### **Spese per il personale**

La spesa del personale per l'esercizio 2018 - sostenuta per € 412.179,00 riferita a n. 10 dipendenti (al 01.01.2018) oltre al Segretario comunale in convenzione con il Comune di Mereto di Tomba è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni.

Per quanto riguarda la spesa del personale da considerare ai fini del rispetto dei vincoli disposti dalla Legge Regionale n. 18/2015, art. 22 e dall'art. 6, comma 16, della L.R. n. 33 del 29 dicembre 2015, che dispongono che gli enti locali del Friuli Venezia Giulia assicurano, per ogni anno del triennio 2016 – 2018, il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011 – 2013, considerando quali spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 D. Lgs. 267/2000, per lavori socialmente utili, per cantieri di lavoro, per lavori di pubblica utilità, collaborazioni coordinate e a progetto, tirocini formativi ed altre forme di lavoro flessibile, oltre alle spese, valorizzate pro quota, connesse al personale delle forme associative, il tutto al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e l'IRAP, la stessa ammonta a € 428.693,00, inferiore alla media del triennio 2011/2013 (€ 525.4312,00), come riportato nel prospetto che segue:

**MONITORAGGIO SPESA DI PERSONALE  
DATI A RENDICONTO - ANNO 2018**

	<b>Importo</b>
SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101	412.179
a sommare	
ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	0
SPESE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	14.888
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	0
SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	0
SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	0
SPESE PER TIROCINI FORMATIVI	0
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART.110 DEL D.LGS.267/2000	0
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	10.475
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>437.542</b>
a detrarre	
A) LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	0
B) CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	13.673
C) RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	12.674
D) EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	10.489
a sommare	
IRAP	27.987
<b>A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2018</b>	<b>428.693</b>
<b>B) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013</b>	<b>525.432</b>
<b>DIFFERENZA (B-A)</b>	<b>96.739</b>

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo ed ha contemporaneamente certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per l'anno 2018.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno

*2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

### **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 2017 ammontano ad euro 88,33 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 216.397,03 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,48%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0 (zero).

## **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

L'importo complessivo impegnato nell'esercizio finanziario 2018 è pari ad € 350.649,09.

Gli importi principali impegnati sono relativi ai seguenti interventi:

oggetto	Stanziamento Definitivo	importo Impegnato
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	6.996,80	4.489,60
ACQUISTO MOBILI E ARREDI	9.057,76	8.175,26
LAVORI DI MANUTENZIONE SUL TERRITORIO	66.426,02	65.553,29
CONTRIBUTO STRAORD. FAMIGLIE PER INTERVENTI EFFIC. ENERGETICO (PAES)	12.000,00	11.102,96
ACQUISTO AUTOMEZZI ED ATTREZZATURA PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE	71.920,00	71.585,94
LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI	17.682,24	14.912,07
ACQUISTO MOBILI E ARREDI SCUOLA ELEMENTARE	12.000,00	12.000,00
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DELL'INGRESSO ALLA SCUOLA PRIMARIA "C. COLOMBO" DI PANTIANICCO	121.558,21	4.986,41
REALIZZAZIONE PARCHEGGI E AREE VERDI CAPOLUOGO E FR. PLASENCIS	27.079,22	6.655,54
RISANAMENTO CONSERVATIVO DELLE FAÇADE DELLA SEDE MUNICIPALE	59.219,60	57.875,11
ACQUISTO PROPRIETÀ DEL CASTELIERE E ACQUISTO "TUMBARE"	63.540,56	42.754,30
AMMODERNAMENTO FERMATE T.P.L.	5.490,00	5.490,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ COMUNALE	20.000,00	20.000,00
COMPLETAMENTO E MESSA A NORMA IMPIANTI DELLA SEDE COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	6.579,69	6.579,69
INCARICO PROGETTAZIONE LAVORI ASFALTATURE	4.140,36	4.140,36

La restante parte è relativa a lavori di manutenzione straordinaria e/o acquisto attrezzature.

## **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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 riportano i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano/non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipanti.

## **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, decidendo per il loro mantenimento.

Le risultanze di tale atto sono state trasmesse alla Corte dei Conti.

#### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

