

COMUNE DI SULZANO

Provincia di BRESCIA

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO DI GESTIONE 2018

Il Revisore dei Conti
Dr. Marco Guidali

Verifiche Preliminari

Il Revisore dei conti,

- preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2018 pervenuto in data 02/04/2019, approvato dalla Giunta Comunale nella seduta del 02/04/2019 con deliberazione n. 31 e composto dalla relativa documentazione allegata:

1. Rendiconto di gestione esercizio finanziario **2018**, redatto secondo i modelli previsti dal D.Lgs. nr. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. nr. 126/2014, comprensivo del Conto del Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale;
2. Relazione illustrativa sulla gestione **2018** contenente, oltre alle valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, tutte le informazioni così come richiesto dall'articolo 11, comma 6 del D.lgs. nr. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. nr. 126/2014;
3. Piano degli Indicatori di Bilancio **2018** a consuntivo;

verificato e controllato

- 1) La regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 2) La corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 3) Il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 4) La corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 5) La corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 6) L'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle entrate e spese per conto terzi e partite di giro;
- 7) Il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle

d'investimento;

- 8) Il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- 9) Il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- 10) Che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 24/07/2018, con delibera n. 31;
- 11) Che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 22 del 21/03/2019 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;
- 12) Considerato che alla chiusura dell'esercizio finanziario **2018**, per quanto riguarda l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio, viste le dichiarazioni rilasciate dai singoli Responsabili di Settore, depositate agli atti del Servizio Finanziario, risulta quanto segue:
 - AREA TECNICA: NON risultano debiti;
 - AREA AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA: NON risultano debiti;
- 13) Che il Responsabile del Servizio finanziario ha espresso in data 02/04/2019 il proprio parere sul Rendiconto **2018**.

Per tali verifiche il Revisore, vista l'entità dei dati contabili, si è avvalso della tecnica di controllo a campione per l'analisi dei singoli dati, analizzando in modo dettagliato la natura delle risultanze d'esercizio.

ATTESTA

RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

| | | |
|-------------------------------------|------|-------------------|
| Fondo di Cassa al 01/01/2018 | Euro | 483.117,44 |
| Riscossioni | Euro | 2.726.178,26 |
| Pagamenti | Euro | 2.707.533,41 |
| Fondo di Cassa al 31/12/2018 | Euro | 501.762,29 |
- 3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

| | | |
|--|---|-------------------|
| Fondo iniziale di cassa al 01/01/2018 | € | 483.117,44 |
| Riscossioni | € | 2.726.178,26 |
| Pagamenti | € | 2.707.533,41 |
| Fondo di cassa al 31/12/2018 | € | 501.762,29 |
| Residui attivi | € | 866.037,68 |
| Residui passivi | € | 703.893,82 |
| Differenza | € | 663.906,15 |
| Fondo pluriennale vincolato spese correnti | € | 11.104,25 |
| Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale | € | 482.380,81 |
| Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018 | € | 170.421,09 |

- 4) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nella seguente determinazione:

RISULTATO DI COMPETENZA E RISULTATO GESTIONE RESIDUI

| | | |
|--|---|--------------------|
| Gestione Competenza | | |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | + | 422.091,57 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 2.793.327,34 |
| Totale impegni di competenza | - | 2.887.758,40 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | - | 493.485,06 |
| a) TOTALE RISULTATO GESTIONE CORRENTE | | -165.824,55 |
| Gestione Residui | | |
| Minori residui attivi | - | 419,76 |
| Maggiori residui attivi | + | 999,22 |
| Minori residui passivi | + | 3.875,51 |
| Impegni confluiti nel FPV | | |
| c) TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI | | 4.454,97 |
| Riepilogo | | |
| Saldo gestione di competenza | | -165.824,55 |
| Saldo gestione dei residui | | 4.454,97 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | | 244.438,80 |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato | | 87.351,87 |
| AVANZO D'AMMINISTRAZIONE | | 170.421,09 |

Risultati della gestione

7) Si riportano appresso i risultati della gestione dell'anno 2018 confrontati con i dati del relativo Bilancio assestato:

| ENTRATE | Stanzamenti Assestati 2018 | Rendiconto 2018 Accertamenti | Maggiori o minori entrate | % |
|--|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------|
| Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.157.074,00 | 1.158.966,70 | 1.892,70 | 0,16% |
| Titolo II Trasferimenti correnti | 76.422,00 | 69.937,25 | - 6.484,75 | -8,49% |
| Titolo III Entrate Extratributarie | 649.614,00 | 647.439,19 | - 2.174,81 | -0,33% |
| Titolo IV Entrate in conto capitale | 972.215,20 | 612.215,20 | - 360.000,00 | -37,03% |
| Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | - | 100,00% |
| Titolo VI Accensione di prestiti | | | - | 0,00% |
| Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 300.000,00 | | - 300.000,00 | 0,00% |
| Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro | 500.000,00 | 304.769,00 | - 195.231,00 | -39,05% |
| Totale | 3.655.325,20 | 2.793.327,34 | - 861.997,86 | -23,58% |
| Avanzo Amm.ne | 244.438,80 | 244.438,80 | | |
| FPV per spese correnti | | | | |
| FPV per spese d'investimento | | | | |
| TOTALE | 3.899.764,00 | 3.037.766,14 | | |
| SPESE | Stanzamenti Assestati 2018 | Rendiconto 2018 impegni | Minori o maggiori spese | % |
| Titolo I Spese correnti (compreso FPV al 31/12/2017) | 1.774.308,25 | 1.677.825,48 | - 96.482,77 | -5,44% |
| Titolo II Spese in conto capitale (compreso FPV al 31/12/2017) | 1.633.670,32 | 791.289,51 | - 842.380,81 | -51,56% |
| Titolo III Spese per incremento attività finanziarie | | | - | 0,00% |
| Titolo IV Rimborso Prestiti | 113.877,00 | 113.874,41 | - 2,59 | 0,00% |
| Titolo V Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 300.000,00 | | - 300.000,00 | 0,00% |
| Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro | 500.000,00 | 304.769,00 | - 195.231,00 | -39,05% |
| Totale | 4.321.855,57 | 2.887.758,40 | - 1.434.097,17 | -33,18% |

Gli impegni al 31/12/2018 sono stati esposti inserendo l'accantonamento F.P.V. al 31/12/2018 riferito a spese finanziate durante l'esercizio 2018 ma la cui esigibilità si manifesterà in esercizi successivi.

8) Si riportano i trend storici degli anni dal 2014 al 2018 tenendo presente che fino al 31/12/2015 il riferimento è la contabilità prima dell'introduzione del D.LGS 118/2011.

| Riepilogo entrate | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tit. 1 - Tributarie | 937.589,80 | 1.084.662,93 | 1.154.692,15 | 1.135.720,77 | 1.158.966,70 |
| Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti | 52.417,64 | 46.452,01 | 201.399,11 | 68.231,90 | 69.937,25 |
| Tit. 3 - Extratributarie | 518.009,22 | 577.616,65 | 787.405,92 | 628.718,68 | 647.439,19 |
| Tit. 4 - Trasf.capitali e riscossione di crediti entrate in conto capitale (tit.4 2016) entrate da riduz.attività finanziaria (tit.5 2016) | 339.423,96 | 433.555,44 | 105.942,21 | 137.644,48 | 612.215,20 |
| Tit. 5 - Accensione di prestiti (tit. 6 2016) | | | | 286.000,00 | |
| Tit. 6 - Servizi per conto di terzi (tit. 9 2016) | 150.883,93 | 250.054,48 | 270.103,58 | 285.600,42 | 304.769,00 |
| Totale | 1.998.324,55 | 2.392.341,51 | 2.519.542,97 | 2.541.916,25 | 2.793.327,34 |

Nota di commento: con l'introduzione della contabilità armonizzata è stata introdotta una nuova classificazione delle entrate e delle spese. Pur non essendo le classificazioni per titoli della parte entrata perfettamente sovrapponibili, possono considerarsi molto simili per quanto riguarda i primi tre titoli; il titolo 4 della vecchia classificazione è stato suddiviso nei titoli 4 e 5 della nuova classificazione, mentre il titolo 5 è stato rinumerato nel titolo 6 pur mantenendo la medesima denominazione. Pertanto, dal 2016, sono stati inseriti i dati nella tabella seguendo tale logica, in modo che i dati siano tra loro confrontabili.

| Riepilogo uscite | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tit. 1 - Correnti | 1.379.890,94 | 1.433.116,04 | 1.620.037,90 | 1.625.797,92 | 1.677.825,48 |
| Tit. 2 - In conto capitale | 457.118,93 | 289.620,28 | 425.480,81 | 424.375,85 | 791.289,51 |
| Tit. 3 - Rimborso di prestiti (tit.4 dal 2016) <i>Spese per increm.attiv. Finanziarie (tit.3 dal 2016)</i> <i>Chiusura anticipazioni tesoriere (tit. 5 dal 2016)</i> | 220.841,74 | 179.131,97 | 142.564,83 | 147.569,41 | 113.874,41 |
| Tit. 4 - Servizi per conto di terzi (tit.7 dal 2016) | 150.883,93 | 250.054,48 | 270.103,58 | 285.600,42 | 304.769,00 |
| Totale | 2.208.735,54 | 2.151.922,77 | 2.458.187,12 | 2.483.343,60 | 2.887.758,40 |

Nota di commento: con l'introduzione della contabilità armonizzata è stata introdotta una nuova classificazione delle entrate e delle spese. Pur non essendo le classificazioni per titoli della parte spesa perfettamente sovrapponibili possono considerarsi molto simili per quanto riguarda i primi due titoli; il titolo 3 della vecchia classificazione è stato creato ex-novo, il titolo 4 è confrontabile con il titolo 3 della "vecchia" classificazione, mentre il titolo 4 è stato rinumerato come titolo 7. Pertanto, dal 2016, sono stati inseriti i dati nella tabella seguendo tale logica, in modo che i dati siano tra loro confrontabili.

Inoltre, per le spese correnti e in conto capitale, per gli anni 2015, 2016 e 2017 gli importi vengono esposti al netto FPV al 31/12 per rendere i dati comparabili con il biennio precedente.

Riclassificazione e comparazione

9) Che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene:

| | | |
|--|------|---------------------|
| a) entrate | | accertate |
| Proprie titoli I e III | Euro | 1.806.405,89 |
| Quota oneri di urbanizzazione utilizzati a spese correnti | Euro | |
| Da trasferimenti | Euro | 69.937,25 |
| Avanzo applicato alle spese correnti (Tit.I e III) | Euro | 4.174,00 |
| Entrate correnti destinate a spese investim. | Euro | 13.020,00 |
| FPV per finanziamento spese correnti 1.1.17 | Euro | 13.921,25 |
| TOTALE A) | Euro | 1.907.458,39 |
| b) spese | | impegnate |
| Personale | Euro | 336.254,85 |
| Acquisto di beni e servizi | Euro | 788.416,10 |
| Trasferimenti | Euro | 412.829,52 |
| Interessi Passivi | Euro | 61.647,21 |
| Altre spese correnti e Rimborsi/poste correttive delle entrate / Imposte e tasse | Euro | 48.621,49 |
| FPV per finanziamento spese correnti 31.12.17 | Euro | 11.104,25 |
| Quota capitale mutui | Euro | 113.874,41 |
| TOTALE B) | Euro | 1.772.747,83 |
| (A-B) DIFFERENZA | Euro | 134.710,56 |

10) Che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

| | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % |
|---|---------------------|---------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| a) entrate: | 2.157.928,43 | 99,33% | 1.847.425,60 | 100,00% | 1.890.264,39 | 100,00% |
| tributarie | 1.154.692,15 | 53,51% | 1.135.720,77 | 61,48% | 1.158.966,70 | 61,31% |
| per trasferimenti | 201.399,11 | 9,33% | 68.231,90 | 3,69% | 69.937,25 | 3,70% |
| altre correnti | 787.405,92 | 36,49% | 628.718,68 | 34,03% | 647.439,19 | 34,25% |
| fpv per finanziamento sp.correnti 1.1.17 | 14.431,25 | | 14.754,25 | 0,80% | 13.921,25 | 0,74% |
| b) spese: | 1.602.829,94 | 99,08% | 1.606.502,51 | 100,00% | 1.658.873,42 | 100,00% |
| personale | 325.287,26 | 20,29% | 303.593,77 | 18,90% | 336.254,85 | 20,27% |
| beni e servizi | 849.159,28 | 52,98% | 832.599,68 | 51,83% | 788.416,10 | 47,53% |
| trasferimenti | 298.225,11 | 18,61% | 375.767,55 | 23,39% | 412.829,52 | 24,89% |
| interessi passivi | 64.816,40 | 4,04% | 59.811,83 | 3,72% | 61.647,21 | 3,72% |
| altre spese correnti | 50.587,64 | 3,16% | 20.808,43 | 1,30% | 48.621,49 | 2,93% |
| fpv per finanziamento sp.correnti 31.12.17 | 14.754,25 | | 13.921,25 | 0,87% | 11.104,25 | 0,67% |
| c) q. cap. mutui | 142.564,83 | | 147.569,41 | | 113.874,41 | |
| (a-b) differenza | 555.098,49 | | 240.923,09 | | 231.390,97 | |
| (a-b-c) differenza | 412.533,66 | | 93.353,68 | | 117.516,56 | |

11) Che le spese di investimento sono state finanziate con mezzi propri e di terzi allocati nei singoli interventi che evidenziano un livello complessivo di investimenti per Euro 791.289,51 oltre a F.P.V. al **31/12/2018** pari ad Euro 482.380,81.

- 12) Che i proventi per rilascio permessi da costruire, per un importo complessivo di Euro 300.000,00, sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge per il finanziamento di opere di urbanizzazione.
- 13) Che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata connesse a contributi regionali e statali, contravvenzioni, ecc. sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

**RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO, STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO
(PROSPETTI ALLEGATI AL CONTO):**

- Si dà atto che l'Ente ha provveduto alla redazione degli inventari patrimoniali;
- Che sensi dell'art. 151 c. 5 del D.Lgs. 267/2000 i risultati della gestione finanziaria, economico patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.
- Che il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio **2018**, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Che lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio **2018** ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.
- Che il 2018 ha chiuso con una perdita d'esercizio pari ad Euro 74.634,74.

| A) PATRIMONIO NETTO | Valori al 31/12/2018 |
|---|-----------------------------|
| I) Fondo di dotazione | 400.000,00 |
| II) Riserve | 8.719.074,95 |
| a) da risultato economico di esercizi precedenti | 782.491,21 |
| b) da capitale | |
| c) da permessi di costruire | 300.000,00 |
| d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 7.636.583,74 |
| e) altre riserve indisponibili | |
| III) Risultato economico dell'esercizio | - 74.634,74 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 9.044.440,21 |

RELATIVAMENTE ALL'ANALISI DELL'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. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 4,00% | 3,00% | 3,00% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Residuo debito (+) | 1.332.115,25 | 1.189.550,42 | 1.327.981,01 |
| Nuovi prestiti (+) | | 286.000,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | 142.564,83 | 147.569,41 | 113.874,41 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.189.550,42 | 1.327.981,01 | 1.214.106,60 |

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 | 64.816,40 | 59.811,83 | 61.647,21 |
| Quota capitale | 142.564,83 | 147.569,41 | 113.874,41 |
| Totale fine anno | 207.381,23 | 207.381,24 | 175.521,62 |

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

RELATIVAMENTE ALLA ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'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. munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 240.118,22;

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 119.063,21.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) Che è stata formulata sinteticamente in base al 6° comma, dell'art. 11 del Decreto Legislativo 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e in particolare evidenzia le risultanze della gestione dell'esercizio amministrativo;
- 2) Analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
- 3) Che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 4) Che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 5) Che riporta gli aspetti tecnico-finanziari della struttura dell'Ente e dei risultati di gestione.

RELATIVAMENTE AGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:

Che durante l'esercizio l'Ufficio finanziario ha provveduto a effettuare il controllo relativo all'andamento della gestione per le entrate e le uscite.

È stato assolto l'obbligo previsto dal D.Lgs. n.267 del 18/08/2000 per quanto attiene la salvaguardia degli equilibri di bilancio con delibera di Consiglio Comunale n. **31** del **24/07/2018**.

RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE:

Si rileva:

| <i>Servizio</i> | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di cop.</i> |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| Servizio Impianti sportivi | 5.028,32 | 7.600,00 | -2.571,68 | 66,16% |
| Servizio Illuminazione votiva | | 650,00 | -650,00 | 0,00% |
| TOTALE | 5.028,32 | 8.250,00 | -3.221,68 | |

Si segnala che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA:

Il conto annuale e la relazione che illustra i risultati conseguiti nella gestione del personale nel 2018 sono stati trasmessi al sistema conoscitivo centralizzato unico del personale dipendente della pubblica amministrazione. Per quanto riguarda la spesa di personale la relazione al conto illustra il rispetto dei limiti posti dalla normativa vigente.

Nel dettaglio la spesa di personale sostenuta nel **2018** è stata pari a € **285.453,74**, importo inferiore alla media della spesa di personale per il triennio **2011-2013** pari ad € **293.754,07**.

RELATIVAMENTE AI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO:

I parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario, ai sensi dell'art. 242 del D. Lgs. 267/2000 (D.M. 18/02/2013), risultano così determinati:

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> X |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | <input checked="" type="checkbox"/> X | <input type="checkbox"/> NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> X |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> X |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> X |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> X |

| | | | |
|----|--|-----------------------------|---------------------------------------|
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> X |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> X |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie SI | X

Nessuno dei parametri indica situazioni critiche rispetto ai limiti posti dal D.M. 18/02/2013.

ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE:

L'adempimento delle prescrizioni contenute negli artt. 26 e 27 del D.Lgs n. 33/2013 assorbe gli obblighi previsti dagli artt. 1 e 2 del D.P.R. 118/2000.

AGENTI CONTABILI

Tutti gli agenti contabili hanno presentato il conto della propria gestione entro il **31/01/2019**.

ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI/FISCALI

Dalla verifica presso gli Uffici finanziari si dà atto che:

- L'Ente ha provveduto alla regolare tenuta degli adempimenti connessi alla normativa IVA.
- La dichiarazione I.V.A. **2018** – periodo d'imposta **2017**- è stata trasmessa agli uffici competenti il 20/04/2018, protocollo n. 10131852304-0000018.
- La dichiarazione I.R.A.P. **2018** è stata regolarmente trasmessa agli uffici competenti il 30/10/2018, protocollo n. 13255928798-0000014.
- La Certificazione Unica **2019** dipendenti è stata regolarmente trasmessa a mezzo Entratel protocollo n 19030608303263787 in data 06/03/2019 e la CU 2019 professionisti è stata trasmessa in data 06/03/2019 prot. 19030610570419161.
- Il modello **770/2018** ordinario a mezzo Entratel protocollo n. 18103010375064002 in data 30/10/2018.

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale nr. **22** del **21/03/2019**.

La situazione di cassa al termine degli ultimi esercizi è risultata:

| | | |
|-----------|----|------------|
| Anno 2014 | €. | 177.760,67 |
| Anno 2015 | €. | 299.676,10 |
| Anno 2016 | € | 781.052,05 |
| Anno 2017 | € | 483.117,44 |
| Anno 2018 | € | 501.762,99 |

L'esame della gestione della liquidità dell'Ente evidenzia sempre negli ultimi anni un'indipendenza finanziaria che ha evitato l'utilizzo dell'anticipazione di cassa mantenendo un equilibrio nella gestione delle risorse finanziarie disponibili.

VERIFICA SALDO DI COMPETENZA FINANZIARIA

L'Ente ha rispettato l'obiettivo relativo al saldo di competenza finanziaria per l'anno **2018**, si veda in tal senso la relazione al conto che illustra il rispetto dei limiti posti dalla normativa vigente. L'Ente ha provveduto a trasmettere in data 27/03/2019 al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione digitale relativa al rispetto dei saldi di competenza finanziaria, come previsto dalla circolare MEF n. 138205 del 27/06/2017 e dalla circolare MEF n.5 del 05/02/2018.

TUTTO CIÒ PREMESSO

Il Revisori dei conti

c e r t i f i c a

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

a t t e s t a

- la corrispondenza del rendiconto con le risultanze di gestione;

- la relazione sulla gestione predisposta dalla Giunta e allegata al rendiconto è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs 126/2014;
- il rispetto del saldo di competenza finanziaria per l'anno **2018** e i limiti di spesa previsti per la spesa di personale;
- la corrispondenza tra le variazioni di cassa con le riscossioni e i pagamenti desumibili dal conto finanziario;

e s p r i m e

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario **2018**.

i n v i t a

L'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

Sulzano, 09/04/2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Marco Guidali

