

COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

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. MAURIZIO BAROSI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

Comune di Monte Isola (Bs)

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 04/04/2019.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

e

Approva

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

Mantova, 04/04/2019

L'organo di revisione

Dott. Maurizio Barosi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Barosi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 13/10/2016;

- ♦ ricevuta in data 04/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 31. del 04/04/2019 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale

(1) i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono rinviare la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2018

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 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 degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni((facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018-2019-2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 24/06/1996;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 24/07/2017, con delibera di consiglio comunale n. 27;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 30 del 04/04/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1570 reversali e n. 1392 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Nel corso dell'esercizio il comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria come previsto nei limiti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			547.296,07
Riscossioni	428.188,03	2.677.708,92	3.105.896,95
Pagamenti	516.088,51	2.759.018,56	3.275.107,07
Fondo di cassa al 31 dicembre			378.085,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			378.085,95
di cui per cassa vincolata			0

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	378.085,95
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2018	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2018	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	-
Cassa vincolata al 01/01/2018	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2018	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2018	-
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2018	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-

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

SITUAZIONE DI CASSA			
2	2016	2017	2018
Disponibilità	731.775,05	547.296,07	378.085,95
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
3	2016	2017	2018
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	7	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	73,05	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	9.058,93	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	17.062,94	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	2,10	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di € 1.257.767,03 approvato con deliberazione di giunta comunale n. 102 del 29/12/2017.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 il comune non ha mai utilizzato l'anticipazione di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 97.576,10, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	3.523.655,51	3.052.351,85	3.668.180,33
Impegni di competenza	meno	3.141.620,84	3.047.282,51	3.570.604,23
Saldo		382.034,67	5.069,34	97.576,10
quota di FPV applicata al bilancio	più	587500	389587,68	372877,68
Impegni confluiti nel FPV	meno	587500	389587,68	372877,68
saldo gestione di competenza		382.034,67	5.069,34	97.576,10

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2018		€ 547.296,07
Riscossioni	(+)	3.105.896,95
Pagamenti	(-)	3.275.107,07
<i>saldo di cassa al 31 dicembre 2018</i>	<i>[A]</i>	378.085,95
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)	32.650,00
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)	471.452,30
<i>totale FPV</i>	<i>[B]</i>	504.102,30
Residui attivi	(+)	1.258.234,09
Residui passivi	(-)	874.186,61
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	384.047,48
		258.031,13
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		258.031,13

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32650,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	12214,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	161383,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		115625,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	115625,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	340227,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	846546,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	876809,37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	471452,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	12214,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-149273,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-33648,52
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		115625,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		115625,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00

note

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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 al Consiglio Comunale 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 32.650,00	€ 32.650,00
FPV di parte capitale	€ 340.227,68	€ 182.34990

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/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 come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	3.000,00	3.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	83.000,00	83.000,00
Per imposta di sbarco	426.498,00	426.498,00
Per TARI	369.000,00	369.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	5.331,72	5.331,72
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	886.829,72	886.829,72

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2018 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

IMPOSTA DI SBARCO

Il gettito dell' imposta di sbarco per l'esercizio 2018 (periodo 1° Gennaio 2018 - 31 dicembre 2018) ammonta ad € 426.498,00=

Si attesta che l'utilizzo di tale gettito è avvenuto in modo conforme alle finalità assentite dalle disposizioni normative (art.4 comma 3-bis del D.Lgs 14/03/2011 n. 23, come introdotto dalla legge 26 aprile 2012 n. 44, di conversione del D.L. 02/03/2012 n. 16 e sostituito dall'art. 33 della L.221/2015) come di seguito dettagliato:

- 1) Interventi in materia di turismo per un totale di € 64.500,00. Nello specifico si menzionano le seguenti spese:
 - Organizzazione e gestione di servizi di accoglienza turistica per l'intera stagione primaverile, estiva e autunnale/invernale;
 - Realizzazione di materiale divulgativo a stampa, a servizio del turista (cartine, opuscoli, orari trasporto pubblico locale con autobus);
 - Organizzazione manifestazioni ed eventi di promozione territoriale;
 - Noleggio di bagni chimici distribuiti su vari punti del territorio comunale;
- 2) acquisto e posa di arredo urbano nelle aree verdi per migliorare il decoro urbano e la fruibilità da parte dei visitatori e dei turisti per un totale di € 8.000,00;
- 3) Interventi per la mobilità € 140.000,00. Le principali voci sono le seguenti e correlate alla circostanza che vede il comune di Monte Isola come gestore del Trasporto Pubblico Locale, unica modalità di circolazione sul territorio, ad eccezione dei ciclomotori per i soli residenti: potenziamento del servizio di trasporto con autobus comunali sul territorio comunale con corse giornaliere aggiuntive di collegamento dalla loc. Peschiera Maraglio alla loc. Cure vicino al santuario per l'intera stagione turistica;
- 4) Interventi di polizia locale € 21.808,27, utilizzati per finanziare forme di collaborazione stipulate ai sensi dell'art. 9 della L.R. n. 6/2015 in materia di polizia locale per presidiare il territorio fronteggiando le particolari esigenze legate ai flussi turistici;
- 5) Potenziamento servizio pulizia bagni pubblici ed ufficio turistico comunale per € 6.000,00=
- 6) Manutenzione ordinaria delle strade comunali pari ad € 26.524,48=
- 7) Fondo per tinteggiatura immobili privati pari ad € 6.665,25=
- 8) Costituzione del fondo a sostegno degli interventi di raccolta e smaltimento dei rifiuti per abbattimento della tassa rifiuti anno 2018 per l'importo di € 56.000,00=
- 9) Interventi per il recupero e salvaguardia ambientale € 97.000,00= impiegate per cofinanziare le opere di sistemazione sentieri e strade comunali ed aree di pic-nic;

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Rimborso per consultazioni elettorali o referendarie	14.549,81
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	14.549,81
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	14.549,81

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 258.031,13 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			547.296,07
RISCOSSIONI	246.706,04	2.332.069,98	3.105.896,95
PAGAMENTI	318.595,36	2.444.659,64	3.275.107,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			378.085,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			378.085,95
RESIDUI ATTIVI	103.364,23	720.281,87	1.258.234,09
RESIDUI PASSIVI	56.113,49	602.622,87	874.186,61
<i>Differenza</i>			384.047,48
<i>meno FPV per spese correnti</i>			32.650,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			471.452,30
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			258.031,13

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	104.270,29	339.328,13	258.031,13
di cui:			
a) parte accantonata fcde	36.087,77	194.611,48	208.784,86
b) Parte accantonata	5.039,53	10.265,88	16.772,21
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	63.142,99	134.450,77	32.474,06

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		130.000,00		0,00	130.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	823.646,10	428.188,03	267.762,68	- 127.695,39
Residui passivi	658.736,36	516.088,51	62.600,94	- 80.046,91

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018:

Avanzo di amministrazione al 31/12/2018

€ 764.133,43=

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	208.784,86
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	10.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	6.712,21
fondo perdite società partecipate	60,00
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	225.557,07

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
Vincoli per spese correnti finanziate da FPV	32.650,00
Vincoli per spese conto capitale finanziate da FPV	471.452,30
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	504.102,30

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

totale parte di avanzo disponibile	34.474,06
	34.474,06

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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 secondo il metodo semplificato.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore ad Euro 194.611,48 :

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018	23000
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	208784,86
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018	208784,86

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 10.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente è stata certificata dai responsabili di aree e le certificazioni sono state allegate al rendiconto 2018.

Fondo perdite società partecipate

E' stato necessario accantonare l'importo di € 60,00 quale fondo per perdite utenti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 1 comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di € 6.712,21 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA		Competenza in migliaia di €uro
	Avanzo di amministrazione per investimenti	130,00
	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	33,00
	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	340,00
	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	
	Fondo pluriennale vincolato di entrata	€ 373,00
	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.645,00
	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	340,00
	Titolo 3 - Entrate extra tributarie	464,00
	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	617,00
	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	461,00
	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	2.159,00
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	33,00
	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	2.192,00
	Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	1.117,00
	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	340,00
	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	1.457,00
	SPAZI FINANZIARI CEDUTI	0
	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	19,00
	EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	362,00

L'ente ha provveduto in data **28 marzo 2018** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2016	2017	2018
I.M.U.	410.541,00	419.800,00	420.000,00
I.M.U. recupero evasione	14.823,90	226.000,00	84.952,29
I.C.I. recupero evasione			84.952,29
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	113.000,00	113.000,00	117.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.337,50	2.337,50	2.337,50
Contributo di sbarco	606.966,00	419.382,00	426.498,00
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	318.800,00	381.274,45	369.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	2.310,82	2.317,42	4.630,61
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.337,50	2.337,50	2.337,50
Fondo imi tasi comma 731 L. 147/2013	24.996,28	19.487,46	19.227,91
Fondo solidarietà comunale	211.979,19	247.054,25	183.542,02
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	1.708.092,19	1.832.990,58	1.714.478,12

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	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2018	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	84.952,29	84.250,66	0,00%		23.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	4.630,61	4.621,55	0,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi			0,00%		
Totale	89.582,90	88.872,21			23.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	192.832,77	
Residui riscossi nel 2018	12.719,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	112,91	
Residui (da residui) al 31/12/2018	180.000,00	
Residui della competenza	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	11.968,54	41.420,10	20.851,18
Riscossione	11.968,54	41.420,10	20.851,18

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE					
Anno	importo	% x spesa corr.			
2016	0,00	0,00%			
2017	0,00	0,00%			
2018	0,00	0,00%			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

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

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		7.000,00	15.000,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	231.561,13	246.022,45	240.995,83
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	95.351,31	84.841,63	83.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	191.194,80	17.838,50	7.140,00
Altri trasferimenti		0,00	
Totale	527.107,24	364.702,58	355.135,83

Entrate Extra tributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici	241.318,05	232.843,41	209.035,27
Proventi dei beni dell'ente	320.560,63	111.455,66	129.644,02
Interessi su anticip.ni e crediti	0,96	0,90	0,49
Utili netti delle aziende	641,68	3.047,66	0,00
Proventi diversi	220.913,52	114.947,18	125.030,23
Totale entrate extratributarie	783.434,84	462.294,81	463.710,01

Sulla base dei dati esposti si rileva che i principali proventi diversi sono:

- rimborso per elezioni pari ad € 14.549,81=
- Proventi per rilascio permessi di circolazione sul territorio comunale € 11.655,00=; ed € 9.141,00 per proventi derivanti dalle scorte dei mezzi transitati sul territorio comunale;
- Iva split payment commerciale per € 21.236,97=
- Penalità contrattuali pari ad € 24.358,95;
- Iscrizioni alla gara Stramontisola pari ad € 15.794,50
-

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 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.

In merito si osserva che l'unico servizio pubblico è rappresentato dal trasporto pubblico di linea parzialmente finanziato dalla Regione Lombardia.

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					
	2016	2017	FCDE *	2018	FCDE*
accertamento	2.239,08	3.976,65		5.331,72	
riscossione	2.086,03	3.976,65		5.331,72	
%riscossione	93,16	100,00	-	100,00	-
* di cui accantonamento al FCDE					

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.119,54	3.976,65	5.331,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.119,54	3.976,65	5.331,72
destinazione a spesa corrente vincolata	559,77	1.988,32	2.665,86
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	559,77	1.988,32	2.665,86
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2018	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
7	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono *dimuite* rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto sono state ridotte le tariffe dei canoni di occupazione suolo pubblico e dei canoni delle concessioni cimiteriali.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.038,39	100,00%
Residui riscossi nel 2018	5.581,39	69,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.457,00	30,57%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.950,00	
Residui totali	4.950,00	

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	507.426,00	519.234,58	11.808,58
102	imposte e tasse a carico ente	31.613,74	36.958,49	5.344,75
103	acquisto beni e servizi	1.180.320,67	1.140.690,24	-39.630,43
104	trasferimenti correnti	135.211,19	232.342,21	97.131,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	157.015,03	144.103,22	-12.911,81
108	altre spese per redditi di capitale	4.519,03	9.044,25	4.525,22
109	altre spese correnti	91.579,82	76.775,75	-14.804,07
TOTALE		2.107.685,48	2.159.148,74	51.463,26

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'art.1 [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#)
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	517.826,92	510.774,53		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	36.345,82	37.049,66		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	554.172,74	547.824,19		
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	554.172,74	547.824,19		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 30/06/2018 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2018 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2018 non è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2017.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi ed utilizzo di beni di terzi					
Tipologia di spesa					
	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2018	Sforamento
Studi e consulenze	0	80%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13257	80%	2.651,40	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1457	50%	728,50	1.100,00	0,00
Formazione	0	50%	0,00	0,00	
	14714		3.379,90	1.100,00	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Le spese impegnate per studi e consulenze sono pari ad zero e quindi 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 2013:

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

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

Spese di rappresentanza

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

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

L'ente ha rispettato le disposizione 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 2018, ammonta ad euro 144.103,22 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,62%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00=.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,88%.

Spese in conto capitale

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

le somme previste ammontano ad € 1.811.047,68 ed impegnate per € 876.809,37.

Limitazione acquisto immobili

Il comune di Monte Isola nell'anno 2018 non ha effettuato spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Il comune di Monte Isola non ha effettuato nell'anno 2018 spese per acquisto mobili e arredi.

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
	6,56%	5,54%	5,88%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione					
Anno	2016	2017	2018		
Residuo debito (+)	3.624.822,25	3.451.172,05	3.278.917,84		
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	470.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-173.532,48	-172.254,21	-161.383,64		
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)	-117,72	0,00	0,00		
Totale fine anno	3.451.172,05	3.278.917,84	3.587.534,20		
Nr. Abitanti al 31/12	1.744,00	1.741,00	1.709,00		
Debito medio per abitante	1.978,88	1.883,35	2.099,20		

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

Anno	2016	2017	2018	
Oneri finanziari	162.816,20	150.246,44	144.103,22	
Quota capitale	162.070,25	169.502,33	161.383,64	
Totale fine anno	324.886,45	319.748,77	305.486,86	

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del d.l. n. 78/2015.

Contratti di leasing

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

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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.30. del 04/04/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti € 127.695,39

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 80.046,91

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue :

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I		32.451,07	33.664,99	0,00	198.933,26	203.191,65	468.240,97
di cui Tarsu/tari		30.374,54	33.664,99	0,00	14.333,73	0,00	78.373,26
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					1.947,85	56.559,82	58.507,67
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					1.947,85	2.498,78	4.446,63
Titolo III					754,71	49.198,67	49.953,38
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	32.451,07	33.664,99	0,00	201.635,82	308.950,14	576.702,02
Titolo IV						175.675,00	175.675,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						150.675,00	150.675,00
Titolo VI						470.000,00	470.000,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	645.675,00	645.675,00
Titolo IX			10,80			35.846,27	35.857,07
Totale Attivi	0,00	32.451,07	33.675,79	0,00	201.635,82	990.471,41	1.258.234,09
PASSIVI							
Titolo I				11.560,03	30.856,39	267.198,90	309.615,32
Titolo II				15.055,16	3.468,56	484.402,79	502.926,51
Titolo IV							0,00
Titolo VII			500,00		1.160,80	59.983,98	61.644,78
Totale Passivi	0,00	0,00	500,00	26.615,19	35.485,75	811.585,67	874.186,61

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso dell'anno 2018 non ha avuto debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto 2018 non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio *come risulta dalla certificazione dei responsabili*.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Le note informative, asseverate dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 24/09/2017 è stata approvata la revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art.24 del d.lgs. n.175/2016 e smi.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 37 del 29/12/2018 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs n. 175/2016.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto pubblicato sul sito internet del comune.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Banca Popolare di Sondrio

Economo Giuliana Archetti

Riscuotitori speciali Autisti servizio autobus comunale:

Colosio Oscar (per i mesi di Gennaio 2018 e Febbraio 2018) , Guizzetti Aurelio, Guizzetti Silvano, Turla Federico, Turla Tiziano. Guizzetti Ferdinando e Franchi Vittorio.

Riscuotitori Ufficio Demografico: Massimiliano Mazzucchelli e Paola Turla

Riscuotitore Ufficio Polizia Locale: incassi effettuati dal sig,. Matteo Cecchini

Consegnatari azioni Sindaco Fiorello Turla

Consegnatari beni Geom. Gianpaolo Ziliani

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

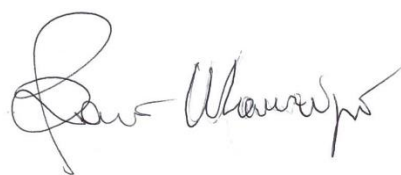
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Barosi



B

IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DAL GRUPPO DI LAVORO DELL'ANCREL (ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI) COMPOSTO DA:

RICCIARDI ROSA, MARIA GRAZIA ZEPPA, BATTISTI PATRIZIO, BORGHİ ANTONINO, CASTELLANI MARCO, FAZZI LUCIANO, MORETTI SERGIO, MUNAFÒ GIUSEPPE, PAZZAGLINI TOMMASO E ANTONELLA PUTRINO.

IL DOCUMENTO È AGGIORNATO SULLA BASE DELLA NORMATIVA PER GLI ENTI LOCALI APPROVATA FINO AL 31/12/2016.

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE E DA UNA CARTELLA EXCEL CONTENENTE LE TABELLE ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE DELLA RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NELL'ACCLUSO FOGLIO DI CALCOLO EXCEL.