

Segn. Res

COMUNE DI SALE MARASINO

Provincia di Brescia

COMUNE DI SALE MARASINO	
PROVINCIA DI BRESCIA	
11 APR 2019	
Prot.	06060
Cat.	Classe

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. DE PALMA MAURIZIO

Comune di Sale Marasino

Organo di revisione

Verbale N. 7 del 11/04/2019

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:

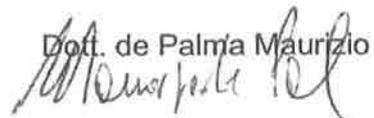
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Sale Marasino, lì 11 Aprile 2019

L'organo di revisione

Dott. de Palma Maurizio


INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Sale Marasino nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 27/11/2018 per il periodo dal 27.11.2018 al 26.11.2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 10.04.2019, 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;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all' 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:

- **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;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016;
- non ha debiti fuori bilancio da riconoscere

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 1.306.685,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 1.306.685,10

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 808.043,77	€ 939.197,66	€ 1.306.685,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 156,00	€ 156,00	€ 23.506,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31.12.2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

L'Ente negli ultimi anni non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 99.518,22, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 99.518,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 145.836,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 278.220,02
SALDO FPV	-€ 132.383,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 75.518,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.373,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.147,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 72.291,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 99.518,22
SALDO FPV	-€ 132.383,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 72.291,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 274.871,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 697.048,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 1.011.345,87

*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/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.647.562,50	€ 1.503.118,72	€ 1.289.124,60	85,76332547
Titolo II	€ 986.629,00	€ 967.795,71	€ 893.173,11	92,28942645
Titolo III	€ 2.793.794,00	€ 2.735.552,97	€ 2.508.122,87	91,68613796
Titolo IV	€ 615.550,63	€ 268.233,87	€ 251.047,75	93,59285984
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

L'Ente ha una buona capacità di riscossione delle entrate.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		939.197,66	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		35.286,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		5.206.467,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		5.009.666,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		40.953,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		164.827,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			26.306,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		13.053,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni 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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		39.359,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		261818,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		10.550,40
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)		268.233,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spesa Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		200.689,13
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		237.266,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		202.646,58
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
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		242.006,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		39.359,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	13.053,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		26.306,17

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 la formazione del FPV, definitivamente calcolato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 35.286,04	€ 40.953,35
FPV di parte capitale	€ 110.550,40	€ 237.266,67
TOTALE	€ 145.836,44	€ 278.220,02

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 1.011.345,87, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				939.197,66
RISCOSSIONI	(+)	890.735,67	5.278.759,36	6.169.495,03
PAGAMENTI	(-)	1.080.848,51	4.721.159,08	5.802.007,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.306.685,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.306.685,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	451.626,06	540.079,18	991.705,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.663,21	998.161,24	1.008.824,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			40.953,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			237.266,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.011.345,87

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel corso del 2018 non sono stati effettuati pagamenti per esecuzione forzata.

Nel residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 756.342,52	€ 971.919,70	€ 1.011.345,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 388.332,44	€ 490.399,23	€ 559.576,91
Parte vincolata (C)	€ 38.099,12	€ 24.286,86	€ 25.797,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 60.418,99	€ 178.679,69	€ 181.883,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 269.491,97	€ 278.553,92	€ 244.088,55

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui

all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale, si fornisce il dettaglio delle destinazioni:

CO/C A	Art.	Descrizione	Quota applicata
		Avanzo accantonato parte corrente	12.553,38
CO		Avanzo vincolato parte corrente	500,00
CA		Avanzo investimenti	178.679,69
CA		Avanzo vincolato parte capitale	5.367,11
CA		Avanzo disponibile	77.771,31
TOTALI			274.871,49

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. 65 del 20.03.2019 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 deliberato con atto G.C. n. 65 del 30.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.282.217,54	€ 890.735,67	€ 451.626,06	€ 60.144,19
Residui passivi	€ 1.103.659,06	€ 1.080.848,51	€ 10.663,21	-€ 12.147,34

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 515.042,52.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso, effettuato da ogni responsabile di area con apposita certificazione, è stata quantificata una passività potenziale probabile modesta di euro 5.000,00 di rischio di soccombenza, disponendo l'accantonamento nel risultato di amministrazione al 31/12/2018.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la somma accantonata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si rileva la necessità di accantonare tale fondo.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.431,22 nella quota accantonata nel risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.610.107,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.123.389,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.606.526,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 5.340.024,51	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 534.002,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di	€ 34.506,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 499.496,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 34.506,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		64,6

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016	+	€ 1.094.505,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017	-	€ 158.504,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 936.000,59

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.246.953,31	€ 1.094.505,24	€ 936.000,59
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	€ 152.448,07	€ 158.504,65	€ 164.827,28
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 1.094.505,24	€ 936.000,59	€ 771.173,31
Nr. Abitanti al 31/12	3.388,00	3.370,00	3.347,00
Debito medio per abitante	323,05	277,74	230,41

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 45.273,17	€ 39.959,26	€ 34.506,21
Quota capitale	€ 152.448,07	€ 158.504,65	€ 164.827,38
Totale fine anno	€ 197.721,24	€ 198.463,91	€ 199.333,59

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 dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

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.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 prot. 50034 del MEF a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi, mentre si rileva una difficoltà di incasso da parte dei contribuenti e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	% Risc
			su accert.
Recupero evasione IMU/TASI	€ 86.775,74	€ 475,74	€ 0,548
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 7.402,93	€ 7.402,93	€ 100,000
TOTALE	€ 94.178,67	€ 7.878,67	100,548
	Importo	%	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 666.153,10

I residui del 2017 sono stati interamente incassati.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 2.034,20

I residui del 2017 sono stati interamente incassati.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 442.580,65

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 33.915,77	€ 231.365,43	€ 171.394,50
Riscossione	€ 33.915,77	€ 225.384,08	€ 163.842,76

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 33.915,77	0,00%
2017	€ 231.365,43	0,00%
2018	€ 171.394,50	0,00%

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	2018
accertamento	€ 27.456,56	€ 13.783,13	€ 14.034,54
riscossione	€ 17.455,06	€ 12.887,63	€ 9.291,24
%riscossione	63,57	93,50	66,20

La parte vincolata risulta correttamente destinata come previsto dalla normativa vigente.

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

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 13.460,74	
Residui riscossi nel 2018	€ 10.794,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 2.665,85	19,80%
Residui della competenza	€ 5.559,35	
Residui totali	€ 8.225,20	

In merito si osserva la difficoltà di incasso degli affitti degli alloggi ERP.

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	€ 459.649,11	€ 495.957,24	36.308,13
102 imposte e tasse a carico ente	€ 34.379,94	€ 36.490,33	2.110,39
103 acquisto beni e servizi	€ 4.190.966,11	€ 4.095.114,09	-95.852,02
104 trasferimenti correnti	€ 209.493,48	€ 171.942,94	-37.550,54
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 39.959,36	€ 34.506,21	-5.453,15
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.562,50	€ 1.500,00	-62,50
110 altre spese correnti	€ 181.949,25	€ 174.155,73	-7.793,52
TOTALE	€ 5.117.959,75	€ 5.009.666,54	-108.293,21

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; sono stati rispettati;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, 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	€ 517.983,13	€ 495.957,24
Spese macroaggregato 103	€ 3.871,67	€ 1.230,88
Irap macroaggregato 102	€ 33.690,71	€ 32.644,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 33.328,78
Altre spese: macroaggregato 104		€ 862,44
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 555.545,51	€ 564.024,25
(-) Componenti escluse (B)	€ 13.391,89	€ 65.652,44
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 23.950,64
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	€ 542.153,62	€ 498.371,81
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- 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»

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

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

L'Ente, come per l'anno precedente, non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma2 del D.L. 95/2012, superando di euro 1.900,66, per la gestione dell'unica autovettura in uso (bollo, assicurazione, carburante e manutenzioni) il 30% della spesa sostenuta nel 2011.

Si rammenta che la Corte Costituzionale, con sentenza n. 139 in data 04/06/2012, ha ribadito che i limiti previsti dall'articolo 6 del D.L. 78/2010 sono da intendersi come disposizioni di principio, rispettosi dell'autonomia di regioni ed enti locali solamente nella misura in cui stabiliscono un limite complessivo, che lascia agli enti stessi ampia libertà di allocazione delle risorse fra i diversi ambiti e obiettivi di spesa (Corte Cost., sentenza n. 182/2011; n. 297/2009, ecc.).

Si sottolinea che il limite complessivo non è stato superato.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'esercizio 2018 si chiude con un risultato economico positivo pari ad euro 1.976,52.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente Comune di Sale Marasino, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale.

Stato patrimoniale 2018

ATTIVO	2018
Immobilizzazioni immateriali	11.686,25
Immobilizzazioni materiali	16.920.083,86
Immobilizzazioni finanziarie	576.855,24
Totale immobilizzazioni	17.508.625,35
Rimanenze	
Crediti	477.473,84
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	1.315.595,39
Totale attivo circolante	1.793.069,23
Ratei e risconti	
Totale dell'attivo	19.301.694,58

PASSIVO	2018
Patrimonio netto	16.301.589,36
Fondo rischi e oneri	44.534,39
Trattamento di fine rapporto	
Debiti	1.779.997,66

Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.175.573,17
Totale del passivo	19.301.694,58
Conti d'ordine	328.025,50

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 1.976,52
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 206.072,18
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
	variazione al patrimonio netto	€ 208.048,70

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:

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione attesta che durante l'anno 2018 NON sono state segnalate irregolarità e/o rilievi.

E' in corso invece un procedimento da parte della Corte dei Conti relativo allo sfioramento delle spese per lavoro flessibile in base al rendiconto consuntivo dell'anno 2014.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DE PALMA MAURIZIO

