

# COMUNE DI PIEVE DI BONO-PREZZO

Provincia Autonoma di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

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

# ANNO 2018

Dati del referente per la compilazione della Relazione (Revisore unico):

Nome e cognome	Antonio Borghetti
Indirizzo	via Fontana, 32/A - Trento
Telefono	0461-439021
Posta elettronica	a.borghetti@borghettieassociati.it
Posta elettronica certificata (P.E.C.)	antonio.borghetti@pec.odctrento.it

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Verifiche preliminari .....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Risultati della gestione .....	5
Fondo di cassa .....	5
Risultato della gestione di competenza .....	6
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	12
Fondo Pluriennale vincolato.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	12
Fondi spese e rischi futuri .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	13
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni ....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	13
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	13
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	14
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	14
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	14
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	14
CONCLUSIONI.....	14

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Antonio Borghetti, revisore unico del Comune di Pieve di Bono-Prezzo nominato il 28/09/2017 (CC n. 26 del 2017), ricevuta in data 05.06.2019 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 03.06.2019, composto dal solo conto del bilancio

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - 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 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 degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013). Con Decreto di data 28 dicembre 2018 sono stati approvati i nuovi parametri di deficiarietà per gli enti locali;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la 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);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 27.12.2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio.
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## ***CONTO DEL BILANCIO***

### **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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 8 del 2018;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 55 del 2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 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, Cassa Rurale Adamello Brenta BCC e si compendiano nel seguente riepilogo:

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Fondo di cassa al 01.01.2018</b>			<b>€ 385.539,65</b>
Riscossioni (+)	€1.789.442,98	€ 3.039.189,01	€ 4.828.631,99
Pagamenti (-)	€1.126.251,69	€ 3.643.747,57	€4.769.999,26
<b>Fondo di cassa al 31.12.2018</b>			<b>€444.172,38</b>

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31.12.2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	566.837,73	385.539,65	444.172,38
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

Risultato della gestione di competenza

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018  
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			385.539,65
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		49.796,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estrazione anticipata di prestiti	(+)		2.189.490,73 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 1.00 - Spese correnti	(-)		1.798.912,29
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		71.815,27
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estrazione anticipata di prestiti di cui fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		57.101,61 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			311.457,58
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estrazione anticipata di prestiti	(+)		85.657,73 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estrazione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		29.380,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estrazione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I+L+M</b>	<b>369.734,47</b>

RISULTATO DI GESTIONE			
ESERCIZIO	COMPETENZA	ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO	ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
2018	369.734,47	369.734,47	369.734,47
2017			
2016			
2015			

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	350.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	811.255,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.863.145,14
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	(+)	29.280,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.799.632,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spese)	(-)	1.226.129,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>28.119,48</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>396.853,95</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		368.734,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	86.657,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>282.076,74</b>

- 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.
- O) 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.

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>
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
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente 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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	71.815,57
FPV di parte capitale	1.226.129,63

## 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 1.068.223,92, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				385.539,65
RISCOSSIONI	(+)	1.789.442,99	3.039.189,01	4.828.631,99
PAGAMENTI	(-)	1.126.251,69	3.642.747,57	4.769.999,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			444.172,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			444.172,38
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.763.020,31	2.601.253,97	4.364.274,28 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	842.572,35	1.599.706,49	2.442.277,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			71.815,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.226.129,63
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.068.223,92</b>

- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
<b>Parte accantonata (3)</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)	62.384,13
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	85.460,62
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>147.844,75</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	170.331,67
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>170.331,67</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>29.119,48</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>29.119,48</b>
<b>Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>721.928,02</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

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

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distinzamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall' allegato B c)

(5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre...

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distinzamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e scrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo la due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

## Variazione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 55/2019 ha comportato i seguenti esiti:

### RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

<b>GESTIONE RESIDUI ATTIVI</b>		<b>Importo</b>	
a)	Residui attivi all'inizio dell'esercizio	Euro	3.698.821,45
b)	Maggiori accertamenti in conto residui nel corso dell'esercizio	Euro	8.628,71
c)	Minori residui attivi insussistenti rilevati nell'esercizio	Euro	154.986,87
d)	Importo totale dei residui attivi rideterminato (a+b-c)	Euro	3.552.463,29
e)	Residui attivi riscossi nel corso dell'esercizio	Euro	1.789.442,98
f)	Consistenza della gestione residui attivi al 31.12.2018 (c-e)	Euro	1.763.020,31

<b>GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2018</b>		<b>Importo</b>
<b>Descrizione operazioni riaccertamento</b>		
Residui attivi di competenza al 31.12.2018 cancellati e reimputati all'esercizio 2019		375.747,27
Residui attivi di competenza da mantenere al 31.12.2018		2.601.253,96

<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI DA MANTENERE A BILANCIO</b>	<b>4.364.274,27</b>
--	---------------------

### RESIDUI PASSIVI

<b>GESTIONE RESIDUI PASSIVI</b>		<b>Importo</b>	
a)	Residui passivi all'inizio dell'esercizio	Euro	2.011.322,04
b)	Minori residui passivi insussistenti rilevati nell'esercizio	Euro	42.498,00
c)	Importo totale dei residui passivi rideterminato (a-b)	Euro	1.968.824,04
d)	Residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	Euro	1.126.251,69
e)	Consistenza della gestione residui passivi al 31.12.2018 (c-d)	Euro	842.572,35

<b>GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2018</b>		<b>Importo</b>
<b>Descrizione operazioni riaccertamento</b>		
Residui passivi di competenza al 31.12.2018 cancellati e reimputati all'esercizio 2019		950.752,64
Residui passivi di competenza da mantenere al 31.12.2018		1.599.705,49

<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI DA MANTENERE A BILANCIO</b>	<b>2.442.277,84</b>
---	---------------------

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 62.384,13:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	199.154,84	635,78	199.790,62	107,21	107,21	0,05 %
	di cui accantonati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	94.517,64		94.517,64			%
	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accantonati per cassa	104.637,20	635,78	105.272,98	107,21	107,21	0,10 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00		%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00		%
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>199.154,84</b>	<b>635,78</b>	<b>199.790,62</b>	<b>107,21</b>	<b>107,21</b>	
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	586.272,60	16.367,47	602.640,07			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00		%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00		%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti da Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00		%
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00		%
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>586.272,60</b>	<b>16.367,47</b>	<b>602.640,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	232.367,80	59.895,14	292.262,94	49.694,27	49.694,27	17,01 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	262,46	0,00	262,46	0,00		%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	134,66	0,00	134,66	0,00		%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.710,87	31.823,02	35.533,89	12.582,65	12.582,65	35,41 %
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>236.475,53</b>	<b>91.518,16</b>	<b>327.993,69</b>	<b>62.276,92</b>	<b>62.276,92</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.560.043,62	1.649.428,32	3.209.471,94			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche			0,00			%
	Contributi agli investimenti da UE	1.560.043,62	1.649.428,32	3.209.471,94	0,00		%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE			0,00			%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		%
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche			0,00			%
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00		%
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE			0,00			%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	19.035,06	6.342,20	25.377,26	0,00		%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		%
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.579.078,68</b>	<b>1.649.770,52</b>	<b>3.228.849,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		%
5020000	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00		%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00		%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		%
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.600.981,46</b>	<b>1.758.291,93</b>	<b>4.359.273,38</b>	<b>62.384,13</b>	<b>62.384,13</b>	
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C-CAPITALE</b>	<b>1.579.078,68</b>	<b>1.649.770,52</b>	<b>3.228.849,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.021.902,77</b>	<b>108.521,41</b>	<b>1.130.424,18</b>	<b>62.384,13</b>	<b>62.384,13</b>	

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti cancellati si riferiscono alla sola insussistenza, mentre non vi sono crediti ritenuti inesigibili.

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto a trasmettere alla PAT – Servizio Autonomie Locali la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017.

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 2.641,75 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente non ha richiesto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## ***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**

Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate è stato verificato dal revisore mediante scambio di attestazioni con i revisori delle società.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti facendo uso del portale "ConTe", come stabilito dall'art. 20, c. 1 e 3, D.Lgs. 175/2016.

## ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

## **Tempestività pagamenti**

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto. L'indice è pari a -1,88 giorni.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate. Si attesta altresì che non si è reso necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale. Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Si rileva l'attendibilità dei valori nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

## **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.

Pieve di Bono-Prezzo, li 24.06.2019

DOTT. ANTONIO BORGHETTI

