



**COMUNE DI LENOLA**

Provincia di Latina

*Medaglia d'oro al Merito Civile*

**RELAZIONE  
DELL'ORGANO DI  
REVISIONE**

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

**Anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Roberto Cocce*

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE .....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....  | 6  |
| Premesse e verifiche.....   | 6  |
| Gestione Finanziaria.....   | 9  |
| Fondo di cassa.....   | 9  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....             | 13 |
| Risultato di amministrazione .....  | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....  | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 17 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 19 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....  | 20 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                           | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....   | 27 |
| CONCLUSIONI .....   | 27 |



## Comune di LENOLA

### Organo di Revisione

Verbale n. 11 del 27 MAGGIO 2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

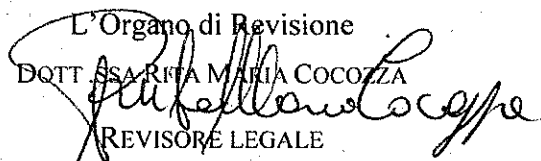
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 LENOLA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lenola, li 27 maggio 2019

L'Organo di Revisione  
DOTT. SSA RITA MARIA COCOZZA  
  
REVISORE LEGALE

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Dott.ssa Rita Maria Coccoza nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/05/2018, revisore unico:

- ◆ ricevuta in data 8 maggio.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.49 del 7 maggio 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;

### **PREMESSO**

- che il Comune di Lenola con proprio atto n.26 del 24/05/2018 aveva deliberato il rinvio della tenuta della contabilità economico patrimoniale al 01.01.2018, ai sensi dell'interpretazione letterale dell'art. 232 comma 2 TUEL, come chiarito da Arconet nella seduta dell'11 aprile 2017;
- che l'Ente ha preso atto che la Fondazione dell'ANCI (Ifel) con comunicato del 24 aprile 2019, pubblicato sul proprio sito istituzionale [www.fondazioneifel.it](http://www.fondazioneifel.it) ha reso noto che nella seduta del 24/4/2019 della Conferenza Stato-Città, convocata su richiesta dell'Anci, "...è stata ribadita e confermata la volontà del Ministero dell'economia e delle finanze di prorogare di un anno la presentazione dei documenti contabili economico-patrimoniali;

Pertanto il rendiconto della gestione 2018 verrà approvato senza allegare il conto economico e lo stato patrimoniale secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. così come chiarito dalla Faq n. 30 del 18 aprile 2018 della Commissione Ministeriale per l'armonizzazione contabile degli enti territoriali (Arconet) che recita: *considerata la formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL citato, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che hanno disposto (come dispositivo da cui discende la volontà dell'organo) la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2018, interpretando in tal senso l'art. 232 del TUEL, possono approvare e successivamente inviare alla BDAP il rendiconto 2018 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico.*

e corredati dagli 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 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 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;
- 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 deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (art 227/TUEL c.5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018 (art.16. O.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 dal responsabile 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;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.23 del 03.05.2002

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa al Consorzio Industriale del Sud Pontino;

#### **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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   |        |
|---|--------|
| Variazioni di bilancio totali   | n.9    |
| di cui variazioni di Consiglio  | n.3    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.3    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.0    |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.3    |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità-        | n..... |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA DI SEGUITO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Lenola registra una popolazione al 31.12.2018; ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di **4166 abitanti**.

L'organo di revisione, nel corso del 2018 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che.

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

che l'Ente non **ha provveduto** alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*" e provvederà ad inviarlo successivamente all'approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio comunale

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *non ha ancora* nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- *ha provveduto* nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 11.843,84 parte corrente detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con pec del 21/06/2018 e del 21 /08/2018.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                   |             |                    |
|---|-------------------|-------------|--------------------|
|   | <b>2016</b>       | <b>2017</b> | <b>2018</b>        |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |                   |             |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 492,73          |             |                    |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                   |             |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |             |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                   |             |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 2.261,61        |             | € 11.843,84        |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 2.754,34</b> | <b>€ -</b>  | <b>€ 11.843,84</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono stati rilevati debiti fuori Bilancio.

Essendo l'ente non 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                     |                     |                     |                                  |                                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2018</b>                                | <b>Proventi</b>     | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>        | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido  | € 108.691,00        | € 101.166,10        | € 7.524,90          | 107,44%                          |                                |
| Casa riposo anziani                                   |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Fiere e mercati                                       |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Mense scolastiche                                     | € 33.914,00         | € 81.582,00         | -€ 47.668,00        | 41,57%                           |                                |
| Musei e pinacoteche                                   |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali                        | € 4.020,00          | € 9.452,00          | -€ 5.432,00         | 42,53%                           |                                |
| Corsi extrascolastici                                 |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Impianti sportivi                                     |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Parchimetri   |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Servizi turistici                                     |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri                      |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Uso locali non istituzionali                          |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Centro creativo                                       |                     |                     | € -                 |                                  |                                |
| Altri servizi   | € 14.624,00         | € 65.787,00         | -€ 51.163,00        | 22,23%                           |                                |
| <b>Totali</b>   | <b>€ 161.249,00</b> | <b>€ 257.987,10</b> | <b>-€ 96.738,10</b> | <b>62,50%</b>                    |                                |



## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

|   |                |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | € 1.026.812,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € 1.026.812,52 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nel biennio è il seguente:

|                                  | 2017         | 2018           |
|----------------------------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 960.144,93 | € 1.026.812,52 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 103.914,15 | € 53.767,98    |

L'evoluzione della cassa vincolata nel biennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2017         | 2018         |
|---|-----|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | € 15.197,08  | 103.914,15   |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € 15.197,08  | € 103.914,15 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € 402.352,75 | € 100.000,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € 313.635,68 | € 150.146,17 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € 103.914,15 | € 53.767,98  |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € 103.914,15 | € 53.767,98  |

In applicazione di quanto disposto dal paragrafo 10.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa al **01/01/2018** risulta essere quantificata, a seguito delle operazioni intervenute nel 2017, in € 103.914,45.

L'Ente ha provveduto contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2018, all'accertamento della consistenza della cassa vincolata al 31/12/2018 di importo pari ad € 53.767,98.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere

### 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'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."*

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

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

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

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 € 104.452,64**, come risulta dai seguenti elementi.

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |              |
|---|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2018</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 68.071,89  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 157.926,52 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 71.931,63  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € 85.994,89  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 291.920,22 |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 259.806,63 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 32.113,59 |
| <b>Riepilogo</b>                                  |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 68.071,89  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € 85.994,89  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 32.113,59 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 36.380,75  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € -          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> | € 104.452,64 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

entrate finali emerge che:

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                  |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert. ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                          |
| <b>Titolo I</b>   | € 1.727.482,92                     | € 1.712.662,92               | € 1.506.493,80          | 87,96%                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 1.325.661,01                     | € 905.015,44                 | € 674.155,20            | 74,49%                             |
| <b>Titolo III</b> | € 375.906,96                       | € 288.323,63                 | € 189.927,35            | 65,87%                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 6.375.092,00                     | € 222.852,24                 | € 136.810,27            | 61,39%                             |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/0!                            |

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo dagli esercizi precedenti, presenta, per l'anno 2018, un saldo positivo di parte corrente pari € 9.749.49 così come indicato nel prospetto degli equilibri di bilancio di parte corrente.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                   |
|---|-----|--|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     |  | 960.144,93        |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |  | 55.841,20         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |  | 0,00              |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |  | 2.906.001,99      |
| <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 1.00 - Spese correnti   | (-) |  | 2.663.724,21      |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |  | 59.866,77         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  | 0,00              |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |  | 131.965,08        |
| <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              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |  | <b>106.287,13</b> |
| <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 LOCALI</b> |     |  |                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) |  | 7.960,00          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche 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  | (-) |  | 9.794,49          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   |     | <b>O=G+H+I-L+M</b>   | <b>104.452,64</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 28.420,75         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 102.085,32        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 222.852,24        |
| 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  | (+) |  | 9.794,49          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |  | 351.087,94        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  | 12.064,86         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |  | <b>0,00</b>       |
| 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 W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>104.452,64</b> |

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

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 104.452,64       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 7.960,00         |
| 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>96.492,64</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 alla 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

| FPV                         | 01/01/2018   | 31/12/2018  |
|-----------------------------|--------------|-------------|
| FPV di parte corrente       | € 55.841,20  | € 59.866,77 |
| FPV di parte capitale       | € 102.085,32 | € 12.064,86 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -         |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|   | 2016        | 2017        | 2018        |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 59.592,57 | € 55.841,20 | € 59.866,77 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 59.592,57 | € 55.841,20 | € 58.366,77 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € -         | € -         | € 1.500,00  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | € -         | € -         | € -         |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|  | 2016        | 2017         | 2018        |
|--|-------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 57.719,37 | € 10.205,32  | € 12.064,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 57.719,37 | € 102.085,32 | € 12.064,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -         | € -          | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -          | € -         |

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo di € 936.803,34** scomposto in risultato della gestione di competenza e in risultato della gestione residui come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE     |              |                   |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |              | 960.144,93        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 834.660,45   | 3.005.760,36 | 3.840.420,81      |
| PAGAMENTI   | (-)        | 791.746,66   | 2.982.006,56 | 3.773.753,22      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 1.026.812,52      |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |              | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 1.026.812,52      |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 1.229.675,25 | 622.153,10   | 1.851.828,35      |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 1.206.076,00 | 663.829,90   | 1.869.905,90      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |              |              | 59.866,77         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |              |              | 12.064,86         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>   | <b>(=)</b> |              |              | <b>936.803,34</b> |

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

Si rappresenta, inoltre, il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|   | 2016         | 2017         | 2018         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 793.647,05   | 900.845,04   | 936.803,34   |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 252.519,29 | € 438.974,56 | € 582.253,40 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 162.287,28 | € 112.743,38 | 131.757,84   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 108.037,66 | € 72.182,94  | € 49.895,86  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 270.802,82 | € 276.944,16 | € 172.896,24 |

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile.*

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

L'ente non utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per l'anno 2018

**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 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 **G.C. n.47 del 07/05/2019** ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 2.356.255,92 | € 834.660,45 | € 1.229.675,25          | -€ 291.920,22 |
| Residui passivi | € 2.257.629,29 | € 791.746,66 | € 1.206.076,00          | -€ 259.806,63 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 47.337,04                      | € 44.461,39                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | 8.008,49                                      |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 244.583,18                     | € 207.336,75                                  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 291.920,22                     | € 259.806,63                                  |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato (*determina del Servizio tributi n.30 del 21 giugno 2018*):

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che *è stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| INU   | Residui iniziali            | € 69.864,64         | € 55.546,28  | € 41.203,49  | € 30.922,77  | € 19.128,10  | € 48.398,48  | € 38.200,00                             | € 1.992,10         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 23.272,06         | € 19.880,11  | € 17.490,14  | € 30.292,48  | € 30.565,38  | € 58.472,41  | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 33%                 | 36%          | 42%          | 98%          | 160%         | 121%         | 0%                                      |                    |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 207.378,16        | € 246.350,48 | € 270.442,15 | € 341.753,44 | € 384.842,83 | € 445.729,70 | € 501.563,14                            | € 351.301,42       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 102.686,98        | € 92.237,28  | € 58.399,77  | € 98.173,31  | € 79.961,16  | € -81.425,00 | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 50%                 | 37%          | 22%          | 29%          | 21%          | 18%          | 0%                                      |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € 4.529,43   | € 2.155,55   | € 1.328,02   | € 1.473,89                              | € 64,67            |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € 3.703,51   | € 2.070,19   | € 1.331,42   | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |              |              | 82%          | 96%          | 100%         | 0%                                      |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 65.940,30         | € 70.599,51  | € 71.024,90  | € 90.210,65  | € 103.036,32 | € 90.078,85  | € 66.440,12                             | € 1.954,27         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 42.225,90         | € 14.627,60  | € 15.626,91  | € 34.371,90  | € 53.785,13  | € 43.096,73  | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 64%                 | 21%          | 22%          | 49%          | 52%          | 48%          | 0%                                      |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!                                 |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € 9.643,56          | € 757,00     | € 509,16     | € 4.263,09   | € 509,16     | € 33.569,29  | € 11.128,97                             | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 9.643,56          | € 757,00     | € 509,16     | € 4.313,75   | € 509,16     | € 33.569,29  | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 100%                | 100%         | 100%         | 101%         | 100%         | 100%         | 0%                                      |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -                                     |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!                                 |                    |

N.B. La tabella deve essere compilata inserendo le riscossioni in c/residui avvenute nell'anno di



riferimento sulla base delle risultanze del conto del bilancio di ciascun anno.

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il 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 di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.

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 la modalità di calcolo applicata (media semplice), in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 355.312,45 .

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che:

In applicazione del decreto legge n. 119/2018 (Disposizioni urgenti in materia fiscale e finanziaria), all'art. 5 ha disposto lo stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010 (cosiddetta "pace fiscale"), l'Ente ha disposto:

- 1) L'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi relativi ai ruoli 2000-2010, per € 19.546,70
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 200.000,00, 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 esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 200.000,00. disponendo il corrispondente accantonamento.

In relazione alla congruità delle quota accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la parte accantonata in relazione ad un'eventuale soccombenza in giudizio del Comune e alla relativa condanna al pagamento delle spese legate al contezioso.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Sulla base dell'istruttoria compiuta non risulta accantonato alcun Fondo perdite società partecipate

in quanto non ricorre la fattispecie

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |   |                 |
|--|---|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € | -               |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € | 1.000,00        |
| - utilizzi   | € | -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | € | <b>1.000,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

È stato disposto un fondo spese potenziale destinato a coprire eventuali spese impreviste oltre ai rinnovi contrattuali del personale dipendente e all'indennità di fine mandato per un totale di € 26.940,95

### **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   | Importi in euro | %            |
|--|-----------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa       | € 1.619.929,97  |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                      | € 344.612,86    |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                    | € 359.560,61    |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>                 | € 2.324.103,44  |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.</b>               | € 232.410,34    |              |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2016  |                 |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti                 | € 131.965,08    |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                            | € -             |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai       | € -             |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>           | € 100.445,26    |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e</b>      | € 131.965,08    |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b> |                 | <b>5,68%</b> |

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### **Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |                       |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       | +        | € 2.339.819,11        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               | -        | € 131.965,08          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | +        | € -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 2.207.854,03</b> |

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

| Anno                                  | 2016                  | 2017                  | 2018                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 2.365.032,15        | € 2.235.363,65        | € 2.339.819,11        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       | € 182.500,00          | € -                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 129.668,50         | -€ 75.377,87          | -€ 131.965,08         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       | -€ 2.666,67           |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 2.235.363,65</b> | <b>€ 2.339.819,11</b> | <b>€ 2.207.854,03</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 4.151,00              | 4.165,00              | 4.166,00              |
| Debito medio per abitante             | 538,51                | 561,78                | 529,97                |

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

| Anno                    | 2016                | 2017                | 2018                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 101.114,72        | € 94.960,23         | € 94.200,62         |
| Quota capitale          | € 129.668,50        | € 75.377,87         | € 131.965,08        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 230.783,22</b> | <b>€ 170.338,10</b> | <b>€ 226.165,70</b> |

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

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

L'Ente *ha* conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente *ha* provveduto in data 28/03/2019 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 non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione:

- la certificazione dei risultati trasmessa in data 28/03/2019 riporta un saldo positivo di **8 euro/migliaia**.
- il saldo finale risultante in sede di approvazione del rendiconto risulta essere di **10 euro/migliaia**.

Pertanto il Comune di Lenola provvederà, a modificare i dati trasmessi entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto e comunque non oltre il 30 giugno 2019 ( art. 1, comma 473 della legge n. 232/2016)

### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

#### Entrate

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE                         | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
|                                   |              |             | Accantonamento               | Rendiconto 2018 |
|                                   |              |             | Competenza<br>Esercizio 2018 |                 |
| Recupero evasione IMU             | € 19.200,00  | € :         | € 1.232,55                   | € 1.992,10      |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -                          | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                          | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                          | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | € 19.200,00  | € -         | € 1.232,55                   | € 1.992,10      |

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

|   | Importo           | %             |
|---|-------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 16.598,48       |               |
| Residui riscossi nel 2018               | € 18.153,87       |               |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                   |               |
| Residui al 31/12/2018                   | -€ 1.555,39       | -9,37%        |
| Residui della competenza                | € 19.200,00       |               |
| Residui totali                          | € 19.200,00       |               |
| <b>FCDE al 31/12/2018</b>               | <b>€ 1.992,10</b> | <b>10,38%</b> |

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 (€ 385.590,51) sono rimaste sostanzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

| <b>IMU</b>                              |                |          |
|---|----------------|----------|
|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 31.800,00    |          |
| Residui riscossi nel 2018               | € 40.318,54    |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2018                   | -€ 8.518,54    | -26,79%  |
| Residui della competenza                | € 19.000,00    |          |
| Residui totali                          | € 19.000,00    |          |
| FCDE al 31/12/2018                      |                | 0,00%    |

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste sostanzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2017

| <b>TASI</b>                             |                |          |
|---|----------------|----------|
|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 9.500,00     |          |
| Residui riscossi nel 2018               | € 9.500,00     |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2018                   | € -            | 0,00%    |
| Residui della competenza                | € 5.500,00     |          |
| Residui totali                          | € 5.500,00     |          |
| FCDE al 31/12/2018                      |                | 0,00%    |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a € 448.480,50 sono **aumentate** di € 29.665.70. rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a fronte delle difficoltà di riscossione, pertanto è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità di € 351.301,42

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

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   |              |        |
|---|--------------|--------|
|   | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 445.729,70 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 81.425,00  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 23.670,16  |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 340.634,54 | 76,42% |
| Residui della competenza                | € 160.928,52 |        |
| Residui totali                          | € 501.563,06 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 351.301,42 | 70,04% |

### **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  | € 45.518,52 | € 63.734,99 | € 92.785,48 |
| Riscossione   | € 45.009,36 | € 30.165,70 | € 81.656,51 |

I proventi per permessi di costruire sono stati interamente destinati al finanziamento delle spese in conto capitale.

### **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:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|
|  | 2016       | 2017       | 2018       |
| accertamento   | € 2.600,00 | € 6.342,99 | € 8.612,58 |
| riscossione  | € 970,37   | € 5.100,33 | € 7.138,69 |
| %riscossione   | 37%        | 80%        | 83%        |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS                              | € 1.300,00        | € 3.171,50        | € 4.306,29        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 58,73           | € 58,96           | € 64,67           |
| entrata netta                             | € 1.241,27        | € 3.112,54        | € 4.241,62        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 1.300,27        | € 3.171,50        | € 4.241,67        |
| % per spesa corrente                      | 104,75%           | 101,89%           | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               | € -               | € -               |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |

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

#### CDS

|   | Importo    | %     |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 1.328,02 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | € 1.331,42 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 3,40    |       |
| Residui al 31/12/2018                   | -€ 0,00    | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 1.473,89 |       |
| Residui totali                          | € 1.473,89 |       |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 64,67    | 4,39% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di € 51.487,80 sostanzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali sono stati le seguenti:

#### FITTI ATTIVI

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 71.953,85 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 29.310,00 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 200,00    |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 42.443,85 | 58,99% |
| Residui della competenza                | € 1.300,00  |        |
| Residui totali                          | € 43.743,85 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      |             | 0,00%  |

#### 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              | € 850.425,52          | € 865.957,13          | 15.531,61         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 66.832,60           | € 73.890,69           | 7.058,09          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 1.200.150,82        | € 1.553.067,97        | 352.917,15        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 41.246,60           | € 47.653,95           | 6.407,35          |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | € 94.960,23           | € 94.200,62           | -759,61           |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                       | € 1.000,00            | 1.000,00          |
| 110            | altre spese correnti                      | € 32.812,26           | € 27.956,85           | -4.855,41         |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>€ 2.286.428,03</b> | <b>€ 2.663.727,21</b> | <b>377.299,18</b> |

### 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, commi 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 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;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 che per il Comune di Lenola è pari a **€ 17.500,00**
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che per il Comune di Lenola è pari a **€ 854.403,85**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando.*



La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 (**pari a € 83.884,00**) e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater ( o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

|  | Media 2011/2013                     |                     |
|--|-------------------------------------|---------------------|
|  | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2018     |
| Spese macroaggregato 101                                     | € 959.155,89                        | € 865.957,13        |
| Spese macroaggregato 103                                     | € 13.472,00                         |                     |
| Irap macroaggregato 102                                      | € 64.528,69                         | € 63.601,73         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                         | <b>€ 1.037.156,58</b>               | <b>€ 929.558,86</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                   | € 182.752,73                        | € 164.564,38        |
| (-) Altre componenti escluse:<br>di cui rinnovi contrattuali |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>    | <b>€ 854.403,85</b>                 | <b>€ 764.994,48</b> |
| (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).

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.

(A titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

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

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

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Il Comune di Lenola non ha attribuito incarichi di collaborazione autonoma

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano a € 678,01 come da prospetto allegato al rendiconto

*(L art 16, comma 26 del O L 1382011 dispone l'obbligo per i Comuni, di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione Regionale di controllo della Corte de conti Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni, dalla approvazione del rendiconto).*

### **Spese per autovetture**

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

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

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

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

Il Comune di Lenola non ha attribuito incarichi in materia informatica.

## **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.

Si riporta nella tabella sottostante l'informativa sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione, nella quale viene data evidenza analitica delle eventuali discordanze.

| Organismo partecipato | % di partecip. | Debito del Comune comunicato dalla | Debito del Comune conservato nei residui passivi del | Credito del Comune comunicato dalla Società | Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio | Discordanze |
|-----------------------|----------------|------------------------------------|--|---|---|-------------|
| Acqualatina s.p.a.    | 0,40%          | 3.374,23                           | 3.374,23   | 1.394,68                                    | 1.394,68  |             |

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico

locale oltre a quello affidato nell'anno 2017 "Servizio trasporto pubblico locale -Ditta Europa viaggi di Ronci Antonio snc"

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha provveduto in data **27-12-2018** con **delibera C.C. n.70** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

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

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

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 L'Organo di Revisione

**attesta**

la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. SSA RITA MARIA COCOZZA

REVISORE LEGALE

