

# COMUNE DI FOZA

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

IL REVISORE UNICO

DOTT. BUSO ANDREA

## Indice

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari .....	7
Gestione Finanziaria.....	8
Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Risultato di amministrazione .....	16
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondi spese e rischi futuri.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	21
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	21
Osservazioni: i residui da residui sono riferiti a sistematica attività di recupero evasione I.C.I. per gli anni pregressi; gli importi conservati sono tutti riferiti a ruoli coattivi Equitalia già consegnati per importi rimasti non corrisposti in prima fase di emissione e notifica dei provvedimenti di accertamento.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Contributi per permesso di costruire .....	22
Proventi dei servizi pubblici.....	23
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	24
Proventi dei beni dell'ente.....	24
Spese correnti .....	24
Spese per il personale .....	25
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	26
Spese di rappresentanza.....	26
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012).....	26
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147).....	26
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	27
Spese in conto capitale.....	27
Limitazione acquisto immobili.....	27
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	27
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	28
Contratti di leasing .....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	28
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	33
CONCLUSIONI .....	34

**Comune di Foza**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 21 del 24.05.2019

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

*presenta*

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

Foza, lì 24.05.2019

Il Revisore Unico

Buso dott. Andrea



## **INTRODUZIONE**

- ◆ Il sottoscritto BUSO ANDREA, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 24.11.2017 e rettificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 29.12.2017;
- ◆ esaminata in data 23.05.2019 e 24.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, da approvare con delibera della giunta comunale in data 24.05.2019, 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;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08), inclusa nella relazione sulla gestione;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30.03.1996 e s.m.i.;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali riferiti alla gestione dell'esercizio 2018;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.07.2018, con delibera di C.C. n. 19;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00 e che 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 847 reversali e n. 1045 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da incapacienza della cassa dell'ente; si rileva che l'utilizzo si è rivelato meno diffuso e significativo rispetto all'anno 2017; ciò nondimeno l'organo di revisione lo evidenzia come criticità alla quale l'ente dovrà porre rimedio per limitarlo il più possibile nel corso della gestione del successivo esercizio;
- 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, Banca Alto Vicentino - Credito Cooperativo di Schio, Pedemonte e Roana Società Cooperativa (già Cassa Rurale ed Artigiana di Roana - Credito Cooperativo) e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Saldo di cassa

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

### ANNO 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				28.911,33
RISCOSSIONI	(+)	237.782,49	1.031.946,39	1.269.728,88
PAGAMENTI	(-)	183.309,96	736.127,12	919.437,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			379.203,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			379.203,13

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

<b>FONDO DI CASSA AL 31.12.2018</b>	379.203,13
di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31.12.2018 (a)	0
quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrate al 31.12.2018 (b)	0
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31.12.2018 (a) + (b)</b>	0

Si rileva che il fondo di cassa è decisamente elevato in quanto nel corso dell'ultimo semestre sono stati effettuati pochi mandati di pagamento a causa delle problematiche conseguenti ai cambiamenti continui delle Responsabili dell'Ufficio Finanziario. Tale situazione ha ovviamente incrementato notevolmente l'indice di tempestività dei pagamenti discostandosi rispetto al semestre precedente.

Nel corso del 2019 sono stati recuperati i pagamenti arretrati e si è tornati ad una situazione di normalità.

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

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

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	2016	2017	2018
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		158	60	5
Utilizzo medio dell'anticipazione				
Utilizzo massimo dell'anticipazione		179.855,62	41.741,69	18.554,41
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		237.067,03	226.085,81	249.176,58
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		762,98	295,10	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2018 è stato di **euro 249.176,58**.

L'utilizzo nel corso dell'esercizio 2018 di anticipazione di tesoreria si è rivelato meno diffuso e significativo rispetto agli anni precedenti 2016-2017.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **5.060,58**, come segue:

	2015	2016	2017	2018
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	94.280,81	311,47	44.285,62	5.060,58

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO COMPETENZA 2018</b>	
Riscossioni (+)	1.031.946,39
Pagamenti (-)	736.127,12
FPV	72.147,84
Residui attivi (+)	179.533,28
Residui passivi (-)	416.985,23

**Applicazione dell'avanzo di amministrazione, accertato con il Rendiconto della gestione dell'anno 2017, al Bilancio 2018:**

■ per spese correnti	.....€	4.285,08
■ per spese investimento	.....€	0,00
■ per estinzione anticipata mutui	.....€	0,00

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		28.911,33
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	82.085,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	886.356,10 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	(-)	823.775,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.524,36
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	32.160,67 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>81.980,58</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.285,08 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
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>86.265,66</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	18.109,29
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	167.296,98
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	139.367,52
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	41.623,48
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>4.415,27</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (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 riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
	<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>90.680,93</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		86.265,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.285,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>81.980,58</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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

<b><u>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</u></b>	
Fondo Pluriennale Vincolato - parte corrente	30.524,36
Fondo Pluriennale Vincolato - parte capitale	41.623,48
<b>TOTALE</b>	<b>72.147,84</b>

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata
- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	132.264,00	132.264,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>132.264,00</b>	<b>132.264,00</b>

## Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

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

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 262.020,27 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				28.911,33
RISCOSSIONI	(+)	237.782,49	1.031.946,39	1.269.728,88
PAGAMENTI	(-)	183.309,96	736.127,12	919.437,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			379.203,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			379.203,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	318.928,57	179.537,18	498.465,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	138.043,24	417.007,12	555.050,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			30.524,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			41.623,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			250.470,68

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2015	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	210.454,22	195.046,55	262020,27	250.470,68
di cui:				
a) Parte accantonata	206.236,63	194.789,97	196064,45	184.919,19
b) Parte vincolata	0			60.512,80
c) Parte destinata a investimenti	0			
e) Parte disponibile (+/-) *	4.217,59	256,58	65955,82	5.038,69

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

Parte accantonata	180.369
Fondi crediti di dubbia esazione al 31.12.2018	
Accantonamento residui perenti al 31.12.2018	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	4.550,19
Altri accantonamenti	

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

<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	60.512,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>60.512,80</b>

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

<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
---	-------------

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

**Applicazione dell'avanzo di amministrazione, accertato con il Rendiconto della gestione dell'anno 2017, al Bilancio 2018:**

■ per spese correnti	.....€	<b>4.285,08</b>
■ per spese investimento	.....€	<b>0,00</b>
■ per estinzione anticipata mutui	.....€	<b>0,00</b>

A fine esercizio 2018, con la deliberazione di assestamento generale di bilancio (C.C. n. 25 del 30.11.2018), tale risulta essere l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017 all'esercizio 2018:

DESCRIZIONE	AVANZO DA RENDICONTO 2017	AVANZO GIÀ APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018		AVANZO ANCORA DA APPLICARE
		PARTE CORRENTE - art. 187, c. 2, lett. d) TUEL	PARTE IN CONTO CAPITALE - art. 187, c. 2, lett. c) TUEL	
<b>Fondi liberi</b>	€ 65.955,82	€ 4.285,08	€ 0,00	€ 61.670,74
<b>Fondi vincolati</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Fondi destinati agli investimenti</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Fondi accantonati</b>	€ 196.064,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 196.064,45
<b>TOTALE AVANZO</b>	€ 262.020,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 257.735,19

## **Variazione dei residui anni precedenti**

### **ANALISI DEI RESIDUI CON ANZIANITÀ SUPERIORE AI CINQUE ANNI (RESIDUI ANTE 2013) E RAGIONI DELLA LORO PERSISTENZA NEL CONTO DI BILANCIO**

Riferimento contabile	Importo	Causale	Ragioni del mantenimento	Credito di dubbia esigibilità (rilevanza FCDE)
Acc. 182/2009	€ 652,31	SALDO LOTTO LEGNAME FUTA 1 DITTA SAMBUGARO ILARIO S.N.C.	Quote arretrate non pagate - da iscrivere a ruolo per recupero coattivo, non avendo la ditta tuttora versato in risposta ai solleciti inviati, al netto di una cauzione pari a € 1.836,00 incamerabile	
Acc. 183/2009	€ 497,66	IVA SU SALDO LOTTO LEGNAME FUTA 1 DITTA SAMBUGARO ILARIO S.N.C.	Quote arretrate non pagate - da iscrivere a ruolo per recupero coattivo, non avendo la ditta tuttora versato in risposta ai solleciti inviati	
Acc. 27/2010	€ 502,48	ALIENAZIONE LOTTO DI LEGNAME RESINOSO DA COMMERCIO "VIABILITA' S.P. 349 GHERTELE"	Quote arretrate in attesa di definizione con la ditta	
Acc. 28/2010	€ 82,55	IVA IN ENTRATA SU ALIENAZIONE LOTTO DI LEGNAME RESINOSO DA COMMERCIO "VIABILITA' S.P. 349 GHERTELE"	Quote arretrate in attesa di definizione con la ditta	
Acc 108/2010	€ 2.612,67	ALIENAZIONE STRAORDINARIA LOTTO DI LEGNAME RESINOSO DA COMMERCIO "MONUMENTO 2010" (A FINANZIARE LAVORI DI "RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO MONUMENTO AI CADUTI DI VIA PUBEL SU CAP. 3095 IN TIT. II)	Quote arretrate in attesa di definizione con la ditta	
Acc. 109/2010	€ 490,76	IVA IN ENTRATA SU ALIENAZIONE STRAORDINARIA LOTTO DI LEGNAME RESINOSO DA COMMERCIO "MONUMENTO 2010" (ENTRATA SU CAP. 4003 IN TIT. IV - A FINANZIARE SPESA LAVORI DI "RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO MONUMENTO AI CADUTI DI VIA PUBEL" SU CAP. 3095 IN TIT. II)	Quote arretrate in attesa di definizione con la ditta	
Acc. 137/2010	€ 22.500,00	FITTO CAVA FUTA ANNO 2010	Incarico legale per recupero somme affidato - Contenzioso in corso a seguito di ingiunzione di pagamento e opposizione da parte del privato. Transazione in corso	€ 22.500,00
Acc. 145/2010	€ 10.000,00	CANONE STRADA DI RACCORDO STRADA BISBANT - ANNO 2010	Incarico legale per recupero somme affidato - Contenzioso in corso a seguito di ingiunzione di pagamento e opposizione da parte del privato - contenzioso in fase di definizione	€ 10.000,00

## **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.

#### 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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato in base al criterio della media semplice delle differenze tra incassato ed accertato. A prudente valutazione dell'ente, sono rilevate quali potenziali crediti di dubbia esigibilità voci di entrata afferenti a: recupero evasione TARSU, proventi da vendita di legname, proventi da cave (fitti arretrati concessione cava Futa e canoni arretrati per indennizzo mancato godimento usi civici strada di raccordo Bisbant)

In via prudenziale l'ente, una volta individuata la quota di mancato incasso costituente credito di dubbia esigibilità, ha provveduto ad accantonare sull'avanzo di amministrazione 2018 una quota pari al 75 % della somma non incassata costituente credito di dubbia esazione.

Si prende atto che l'amministrazione ha ridotto per Euro 50.000 il fondo crediti dubbia esigibilità in quanto, a seguito di una transazione per la cava Futa, si è avuta certezza dell'incasso da parte di Altopiano Marmi.

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

#### Fondo contenziosi

Non è previsto alcun importo a tale titolo in quanto non vi sono in atto contenziosi in ordine ai quali possa essere prevista una soccombenza che determini un esborso a carico dell'Ente.

#### Fondo perdite società partecipate

L'obbligo non sussiste in quanto le società partecipate dell'Ente non evidenziano nei loro bilanci perdite da coprire.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.550,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018 per indennità di fine mandato del Sindaco in carica per la consiliatura 2014/2019, da incrementarsi annualmente in base agli importi maturati anno per anno.

#### Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente comunale

In data 21.05.2018 è stato sottoscritto il C.C.N.L. per il Comparto Funzioni locale, valevole per il triennio giuridico ed economico 2016-2017-2018. Conseguentemente non si determinano accantonamenti per rinnovi contrattuali fino a tutto l'anno 2018. In sede di rendiconto per l'esercizio 2019, sarà necessario, in caso di mancato rinnovo del C.C.N.L., provvedere a definire apposito accantonamento da calcolare secondo i criteri che saranno puntualmente definiti con apposito DPCM.

#### Fondo per quote arretrate diritti di rogito Segretario comunale

Non ne sussiste la fattispecie.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2016	2017	2018
I.M.U.	168.000,00	168.000,00	186.294,16
I.M.U. recupero evasione	40.158,78	26.621,78	0,00
I.C.I. recupero evasione			0,00
T.A.S.I.	32.000,00	32.000,00	27.590,10
Addizionale I.R.P.E.F.	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	145,72	168,00	196,57
Imposta di soggiorno			
5 per mille	185,75	207,21	368,94
Altre imposte			
TOSAP	2.185,60	2.318,00	3.613,98
TARI	139.000,00	139.407,00	129.679,86
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	16.292,99	15.852,54	
Tassa concorsi			144,62
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.306,00	22,90	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	169.017,33	170.518,78	141.170,15
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>618.292,17</b>	<b>605.116,21</b>	<b>539.058,38</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Stanziamiento asestato	Accertamento	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	7.500,00	0,00	37.589,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	7.500,00	0,00	15.289,02
Recupero evasione COSAP/TOSAP			
Recupero evasione altri tributi			

<b>Totale</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52.878,75</b>
---------------	------------------	-------------	------------------

In merito si osserva che l'Ufficio non ha provveduto ad effettuare l'attività di recupero evasione ICI/IMU e TARSU/TIA/TASI, per mancanza di personale a causa di malattia, comando, pensionamento. Gli Uffici garantiscono che le relative attività di recupero verranno effettuate nel corso dell'esercizio 2019. Si evidenzia comunque che le annualità ancora da verificare non sono prescritte.

Si riportano dunque residui attivi per gli importi corrispondenti al totale dei provvedimenti emessi.

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	€ 13.547,07	€ 13.874,24	4.556,75

Si evidenzia che nessuna percentuale del contributo è stata destinata al finanziamento della spesa del titolo I e nessuna è rimasta a residuo per contributo per permesso di costruire.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011)</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Trasferimenti dallo Stato	25.437,74	9.712,19	9.387,43
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	13.408,03	14.000,00	8.901,60
Trasferimenti da imprese e privati			
<b>Totale</b>	<b>38.845,77</b>	<b>23.712,19</b>	<b>18.289,03</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: non vi sono particolari osservazioni.

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>			
	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	306.606,97	331.206,07	306.606,97
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.618,73	604,00	1.618,73
Interessi attivi	0,04	0,00	0,04
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	32.635,57	37.176,32	32.635,57
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>340.861,31</b>	<b>368.986,39</b>	<b>340.861,31</b>

Le variazioni derivanti dai proventi dei beni dell'Ente sono essenzialmente imputabili alla vendita di legname (lotti di legname resinoso da commercio) le cui quantità variano in base al piano di taglio.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Accertamenti</b>
Mense scolastiche	21.920,00
Trasporto scolastico	3.589,50
Museo	431,00
Trasporto sociale	1.227,00
Utilizzo spazi comunali	240,00
<b>Totali</b>	<b>27.407,50</b>

In merito non ci sono osservazioni da rilevare.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La voce non ha rilevanza nel bilancio dell'ente, in quanto piccolo Comune montano privo di viabilità significativa di attraversamento e privo di impianti semaforici.

### Proventi dei beni dell'ente

In merito si osserva che non vi sono particolari evidenze, l'Ente non ha riscontrato finora criticità negli incassi dei fitti attivi, tali da determinare iscrizioni di poste nel FCDE.

### Spese correnti e in conto capitale

<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>PAGAMENTI</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	823.775,56	701.033,19
Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (a)	30.524,36	
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	139.367,52	60.378,32
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (a)	41.623,48	
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (a)		
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.035.290,92</b>	<b>761.411,51</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	32.160,67	15.660,90
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	31.683,70	31.683,70
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	126.146,79	110.680,97
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>1.225.282,08</b>	<b>919.437,08</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>1.225.282,08</b>	<b>919.437,08</b>

## Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 9.204,38;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto alla spesa impegnata nell'esercizio 2008 che risulta di euro 266.005,91;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>266.005,91</b>	<b>264.484,77</b>

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

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in

coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze	28.858,00	80,00%	5.771,60	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.597,55	80,00%	319,51	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.955,33	50,00%	977,67	0,00	0,00
Formazione	861,40	50,00%	430,70	0,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad € 310,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1**

### **commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 30.323,97.

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

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che non vi sono particolari evidenze da segnalare.

### **Limitazione acquisto immobili**

Nell'anno 2018 l'Ente non ha effettuato alcun acquisto immobiliare.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228. non avendo l'ente acquistato alcun mobile o arredo.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>				
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	676.554,42	657.340,12	626.697,44	594.878,05
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-49.856,98	-30.642,68	-31.819,39	-32.160,67
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>626.697,44</b>	<b>626.697,44</b>	<b>594.878,05</b>	<b>562.717,38</b>
Nr. Abitanti al 31/12	695,00	701,00	693,00	690,00
Debito medio per abitante	901,72	894,00	858,41	815,53

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

Non ricorre la fattispecie

## **Contratti di leasing**

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

### ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 28.05.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta come da allegato.

### ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

Non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti al 31.12.2018.

Non risultano, allo stato, rispetto alle liti pendenti, azioni legali che vedano l'ente soccombente e che abbiano comportato l'avvio di atti difensivi (es. opposizioni a sentenze esecutive di primo grado), e che siano idonee a generare potenziali debiti fuori bilancio.

### ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

## **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci alla data del 31.12.2018 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

**ETRA spa**

Dalla nota di ETRA spa emerge la seguente situazione, che trova corrispondenza nelle scritture contabili dell'ente:

	<b>Crediti di ETRA spa verso il Comune</b>	<b>Debiti di ETRA spa verso il Comune</b>	<b>Debiti del Comune verso ETRA spa</b>	<b>Crediti del Comune verso ETRA spa</b>
Crediti per fatture emesse	€ 89.492,31		€ 89.492,31	
Servizio idrico/ambiente bollette	€ 1.350,46		€ 1.350,46	
Crediti per fatture da emettere	€ 3.008,91			
Debiti per rimborso mutui ai sensi della delibera ATO Brenta n. 13 del 27.09.2007		€ 4.461,89		€ 4.461,89
	<b>€ 87.833,86</b>	<b>€ 4.461,89</b>	<b>€ 90.842,77</b>	<b>€ 4.461,89</b>

### Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Brenta

Dalla nota del Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Brenta in data 13.03.2017 emerge la seguente situazione, che trova corrispondenza nelle scritture contabili dell'ente:

	<b>Crediti del BIM Brenta verso il Comune</b>	<b>Debiti del BIM Brenta verso il Comune</b>	<b>Debiti del Comune verso il BIM Brenta</b>	<b>Crediti del Comune verso il BIM Brenta</b>
Quota residua contributo ordinario da riparto sovraccanone 2015 per finanziamento lavori di "riqualificazione del centro storico di Foza" – da rendicontare	€ 2.281,10	€ 2.281,10		
Contributo ordinario da riparto sovraccanone 2017 – da rendicontare	€ 20.250,00	€ 20.250,00		
Contributo ordinario da riparto sovraccanone 2018 – da rendicontare	€ 20.250,00	€ 20.250,00		
Contributo straordinario anno 2018 per lavori di "sistemazione della viabilità comunale" – da rendicontare	€ 10.000,00	€ 10.000,00		
	<b>€ 52.781,10</b>	<b>€ 52.781,10</b>		

### Consiglio di Bacino Brenta

Non sussistono ora e non sussistevano nell'esercizio 2018 crediti o debiti reciproci.

### Istituto Europeo per le Politiche della Montagna

Non sussistono ora e non sussistevano nell'esercizio 2018 crediti o debiti reciproci.

### Consorzio Energia Veneto

Non sussistono ora e non sussistevano nell'esercizio 2018 crediti o debiti reciproci.

### GAL Montagna Vicentina s.c.a.r.l.

Non sussistono ora e non sussistevano nell'esercizio 2018 crediti o debiti reciproci.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

SERVIZIO DI GESTIONE DEL CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI affidato in house alla società partecipata ETRA s.p.a..

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	GESTIONE CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI
<b>Organismo partecipato:</b>	ETRA s.p.a.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	132.264,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>132.264,00</b>

## Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 27 del 29.07.2016 si è disposta la soppressione della suddetta società patrimoniale e la sua fusione per incorporazione in ETRA s.p.a. Con atto del notaio Giuseppe Fietta di Bassano del Grappa in data 22.12.2016 n. 217176 Rep. n. 80466 Racc. è stato ultimato il progetto di fusione per incorporazione delle società Altopiano Servizi s.r.l., Brenta Servizi s.r.l. e SETA s.p.a. in ETRA s.p.a.

ETRA s.p.a. gestisce il servizio idrico integrato per i Comuni soci; inoltre, a Foza gestisce anche il ciclo integrato dei rifiuti a seguito di affidamento in house providing per il periodo 01.01.2014-31.12.2020, giusta deliberazione di Consiglio comunale n. 47 del 18.12.2013.

L'attuale partecipazione del Comune di Foza in ETRA spa, a seguito della fusione per incorporazione delle tre società patrimoniali Altopiano Servizi s.r.l., Brenta Servizi s.r.l. e SETA s.p.a., è pari a: 0,17%.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che gli stessi non sono stati rispettati. Come già precedentemente rilevato si fa presente che il mancato rispetto dei termini di pagamento deriva principalmente dalla mancanza del personale amministrativo-finanziario nel secondo semestre 2018 e che nel corso del 2019 si è regolarizzata la situazione.

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

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato

**Tesoriere** BANCA ALTO VICENTINO – CREDITO COOPERATIVO DI SCHIO, PEDEMONTE E ROANA (già CASSA RURALE ED ARTIGIANA DI ROANA – CREDITO COOPERATIVO)

**Economo** ALBERTI GRAZIANA

**Riscuotitori speciali** STELLA SONIA (Servizio Anagrafe) – BORSATO GIANANDREA (Servizio Tributi per TOSAP e diritti pubbliche affissioni – Servizi sociali per proventi trasporto sociale) – ALBERTI GRAZIANA (bigliettazione museo)

**Concessionari** EQUITALIA S.P.A.

## **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**

Il sottoscritto revisore ritiene, sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- che non vi siano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- congrua la consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibili i risultati economici generali;

Il sottoscritto revisore osserva che nel corso del 2018 a causa del susseguirsi del cambio di personale e del Responsabile dell'area amministrativa/finanziaria gli adempimenti, a volte, sono stati espletati con difficoltà e/o ritardi come ad esempio i già evidenziati ritardi dei pagamenti. Per tale motivo raccomanda l'amministrazione la massima attenzione a garantire il mantenimento di un'adeguata struttura amministrativa/finanziaria.

## **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.**

Foza, lì 24.05.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BUSO ANDREA

