

# COMUNE DI CASTELNUOVO DON BOSCO

Provincia di Asti

## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione .....	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	11
Fondo Pluriennale vincolato .....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	12
Fondi spese e rischi futuri.....	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	12
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	20
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	20
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	20
CONCLUSIONI.....	21

# Comune di Castelnuovo Don Bosco

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 16/5/2018

### 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 Castelnuovo Don Bosco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 14/5/2019



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dott. Massimilano Bonino, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 21/02/2018;**

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 75/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 13/06/1996;

### RILEVATO

Che l'Ente partecipa all'Unione di Comuni Comunità Collinare Alto Astigiano, al Consorzio dei Comuni per l'Acquedotto del Monferrato, al Consorzio di Bacino dei Rifiuti dell'Astigiano.

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto revisore è stato nominato in data 21/2/2018, pertanto ha svolto le sue funzioni, relativamente all'esercizio 2018, sulla base della documentazione e delle notizie fornite dai responsabili dell'ente.
- ◆ le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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

### *CONTO DEL BILANCIO*

#### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 18 in data 30/07/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 57/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.317 reversali e n. 1.562 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) 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 temporanee carenze di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente / parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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 C.R.Asti S.p.A..

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	244.692,67
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	244.692,67

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	244.692,67
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	90.938,28
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>90.938,28</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, 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 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2017
Disponibilità	294.888,69	190.674,33	244.692,67
Anticipazioni	1.134.836,11	59.130,35	0,00

Nell'anno 2018 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza viene rappresentato dalle tabelle seguenti:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	2.945.992,8
Impegni di competenza	-	2.964.076,27
<b>SALDO</b>		-18.083,47
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	169.883,74
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	57.025,86
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>94.774,41</b>

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	94.774,41
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	76950,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>171.724,41</b>

L'equilibrio economico e finanziario, dettagliato nella gestione di parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	190.674,33		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		24.883,74
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.274.198,77
<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	(-)		1.954.478,38
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		32.929,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		206.140,43
<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>105.533,76</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	(+)		15.000,00
<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	(-)		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>120.533,76</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	61.950,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	145.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	324.608,2
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	399.245,77
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	24.095,92
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>108.216,51</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>228.750,27</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>120.533,76</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	15.000,00
(H)		
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>105.533,76</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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV di riferimento.

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



FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	24.883,74	32.929,94
FPV di parte capitale	145.000,00	24.095,92

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	79.836,00
Contributi agli investimenti	0,00
Altre (donazioni)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>79.836,00</b>
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Contributi per finalità sociali	26.000,00
Investimenti	0,00
Prestazioni di servizi per gestione tributi comunali	26.780,00
<b>Totale spese</b>	<b>52.780,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>27.056,00</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 viene rappresentato dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				190.674,33
RISCOSSIONI	(+)	545.376,30	2.328.211,91	2.873.588,21
PAGAMENTI	(-)	506.119,45	2.313.450,42	2.819.569,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			244.692,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			244.892,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	922.227,88	617.780,89	1.540.008,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	591.006,09	593.599,99	1.184.606,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			32.929,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			24.095,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			543.069,5
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>				
Parte accantonata				

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018		178.643,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		4.700,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>183.343,71</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli da specificare		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>281.776,4</b>
	<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>77.949,39</b>

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione (gestione finanziaria complessiva, quindi competenza+residui):

Gestione Globale		2016	2017	2018
<b>Fondo di cassa iniziale (1/1)</b>	(+)	126.986,21	190.674,33	190.674,33
Riscossioni	(+)	4.255.259,44	2.838.127,87	2.873.588,21
Pagamenti	(-)	4.087.356,96	2.942.342,23	2.819.569,87
<b>Saldo gestione di cassa</b>	(=)	294.888,69	190.674,33	244.692,67
Residui attivi	(+)	1.545.203,23	1.500.014,02	1.540.008,77
Residui passivi	(-)	1.376.356,00	1.115.200,59	1.184.606,08
<b>Avanzo/disavanzo contabile</b>	(=)	<b>463.735,92</b>	<b>405.604,02</b>	<b>543.069,50</b>

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>543.069,50</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	178.643,71
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	4.700,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>
	<b>183.343,71</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>
	<b>0,00</b>

Parte destinata agli investimenti	281.776,40
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>281.776,40</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>77.949,39</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 74/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 1/1/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.500.014,02	545.376,30	992.227,88	-32.409,84
Residui passivi	1.115.200,59	506.119,45	591.006,09	-18.075,05

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	32.409,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.075,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-14.334,79</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	94.774,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-14.334,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	76.950,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	328.654,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)</b>	<b>543.069,5</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data di chiusura del rendiconto, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	24.883,74	24.095,92
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>24.883,74</b>	<b>24.883,74</b>

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	145.000,00	32.929,94
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>145.000,00</b>	<b>32.929,94</b>

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

L'ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto il calcolo effettuato che è stato fatto in base alle indicazioni del principio contabile. I calcoli sono stati elaborati applicando separatamente i tre metodi alternativi previsti e i risultati ottenuti presentano situazioni incongruenti rispetto alla effettiva situazione per cui è stato optato per un calcolo del FCDE più rispondente alla effettiva realtà che oramai si è consolidata in merito alla riscossione delle nostre entrate e quindi con il metodo della media semplice degli ultimi cinque esercizi precedenti, l'accantonamento FCDE ammonta a Euro 178.643,71.

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

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

Non è stato necessario creare tali poste contabili.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, ammonta ad euro 4.700,00, come specificato nella Relazione al Rendiconto dell'ente.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017.

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITÀ DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	71.000,00	42.188,57	59,42%	22.811,43
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	20.000,00	14.836,00	74,18%	1.385,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>91.000,00</b>	<b>57.024,57</b>	<b>62,66%</b>	<b>24.196,43</b>

**IMU**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.168,34	
Residui riscossi nel 2018	6.168,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	11.354,64	
Residui totali	11.354,64	

**TASI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	855,70	
Residui riscossi nel 2018	855,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%

Residui della competenza	3.442,4	
Residui totali	3.442,4	

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

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	314.906,16	
Residui riscossi nel 2018	119.427,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	195.478,90	62%
Residui della competenza	275.654,46	
Residui totali	315.965,16	

### **Contributi per permessi di costruire**

I proventi da permessi di costruire accertati e riscossi ammontano a complessivi Euro 194.764,96, l'importo accertato è stato interamente destinato alla spesa di parte capitale.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

I proventi delle sanzioni per violazioni al Codice della Strada sono stati accertati per Euro 8.054,62;

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 1.430,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

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

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

SERVIZI (Accertamenti / Impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato
11 Mense scolastiche	30.717,10	43.729,60	13012,50
14 Pesa pubblica	1.164,00	1.018,50	145,50
<b>Totale</b>	<b>31.881,10</b>	<b>44.748,10</b>	<b>-11.867,00</b>

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	507.947,99	508.056,50	-108,51
102	imposte e tasse a carico ente	34.746,56	37.508,62	-2762,06
103	acquisto beni e servizi	813.338,29	812.222,30	1.115,99
104	trasferimenti correnti	480.229,71	480.852,59	-622,88
107	interessi passivi	86.848,16	77.185,87	9.662,29
109	rimborsi e poste correttive entrate	487,00	3.930,00	-3.443,00
110	altre spese correnti	40.980,90	37.772,50	6.208,40
<b>TOTALE</b>		<b>1.964.578,61</b>	<b>1.954.478,38</b>	<b>10.050,23</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, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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;
- 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;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	530.048,05	508.056,50
Spese macroaggregato 103	11.025,26	9.163,60
Irap macroaggregato 102	35.700,90	34.262,11
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>576.774,21</b>	<b>551.482,21</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>576.774,21</b>	<b>551.482,21</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

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 dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato 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).

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

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli in materia di contenimento della spesa, in particolare:

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

### **Spese di rappresentanza**

Non ve ne sono.

### **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**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147). La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. L'ente ha rispettato le disposizioni 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 77.185,87 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,07%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,42%.

## Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rilevano significativi scostamenti tra le spese previste e quelle impegnate.

## Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta il dato normativo.

### **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	4,24%	4,46%	3,42%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.325.717,51	2.114.474,15	1.849.460,04
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	211.243,36	220.014,11	206.140,43
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.114.474,15</b>	<b>1.894.460,04</b>	<b>1.688.319,61</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.210,00	3.200,00	3.200,00
Debito medio per abitante	658,71	592,02	527,59

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	95.874,16	99.260,48	77.185,87
Quota capitale	211.243,36	220.014,11	206.140,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>307.117,52</b>	<b>319.274,59</b>	<b>283.326,30</b>

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non si è mai avvalso di anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti, ai sensi del decreto del MEF.

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

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

### **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.74 del 2/5/2019 munito del parere dell'organo di revisione. Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 32.409,84

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 18.075,05.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere. I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato. Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

#### *Residui attivi*

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	0,00	0,00	38.464,39	69.341,71	114.909,82	450.658,06	673.373,98
Titolo 2	69.729,22	0,00	0,00	9.942,88	12.888,82	58.969,63	151.530,55
Titolo 3	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	27.851,03	41.419,29	114.270,32
Titolo 4	237.140,22	0,00	0,00	0,00	0,00	43.503,00	280.643,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	294.995,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294.995,62
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	934,61	1.029,56	23.230,91	25.195,08
<b>TOTALE</b>	<b>601.865,06</b>	<b>15.000,00</b>	<b>53.464,39</b>	<b>95.219,20</b>	<b>156.679,23</b>	<b>617.780,89</b>	<b>1.540.008,77</b>

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	12.440,63	1.007,85	150,00	41.154,98	71.817,38	330.814,38	457.385,24
Titolo 2	442.016,40	5.808,86	0,00	7.000,00	7.693,80	250.489,26	713.008,32
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.277,85	0,00	0,00	0,30	638,04	12.296,33	14.212,52
<b>TOTALE</b>	<b>455.734,88</b>	<b>6.816,71</b>	<b>150,00</b>	<b>48154,98</b>	<b>80.149,22</b>	<b>593.599,97</b>	<b>1.184.606,08</b>

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Non sussistono dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non si rilevano società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c

#### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consiliare nr. 23 in data 30/11/2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100;

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

#### **Tempestività pagamenti**

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

#### **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**

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.

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

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

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

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

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- si rileva l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- non si rileva un continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- si rileva il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- si rileva la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- si rileva l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- si rileva il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- si rileva economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- si rileva l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- si rileva l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- si rileva il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- si rileva il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- si rileva la mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMILIANO BONINO

