

Comune di Morsano al Tagliamento

Provincia di Pordenone

COMUNE DI MORSANO AL TAGLIAMENTO	
N. PROT.	4187
ARRIVATO IL	22.05.2019

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

Anno 2018

PORDENONE, 22 MAGGIO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENZO VALENTINI

INTRODUZIONE

- ◆ L'organo di revisione del Comune di Morsano al Tagliamento, nominato con delibera consiliare 21 del 15 giugno 2016;
- ◆ ricevuta in data 21.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 20.05.2019, 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 dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n.24 del 30.07.2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del patto di stabilità interno;
- 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 il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ 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;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2018, con delibera n. 24;
- 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. 35 del 24.04.2019 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. 1757 reversali e n. 2411 mandati*;
- *i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti*;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- 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 Popolare Friuladria Credit Agricole SpA, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			371.751,71
Riscossioni	906.177,97	2.850.471,62	3.756.649,59
Pagamenti	701.861,33	2.750.224,02	3.452.085,35
Fondo di cassa al 31 dicembre			676.315,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			676.315,95
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	676.315,95
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	150.966,01
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	150.966,01

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2016	2017	2018
Disponibilità		991.956,38	371.751,71	676.315,95
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 150.966,01 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta il seguente andamento:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza		3.390.440,16	3.926.277,94	3.313.189,33
Impegni di competenza		3.214.760,26	4.082.904,00	3.126.076,46
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		175.679,90	-156.626,06	187.112,87

così ulteriormente dettagliato:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	2.850.471,62
Pagamenti	(-)	2.750.224,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	100.247,60
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	281.306,70
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	441.626,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-160.319,58
Residui attivi	(+)	462.717,71
Residui passivi	(-)	375.852,44
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	86.865,27
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		26.793,29

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2016	2017	2018
Entrate titolo I	1.303.273,22	1.307.408,27	1.272.753,32
Entrate titolo II	1.131.640,95	993.998,71	1.016.399,91
Entrate titolo III	374.090,07	437.140,36	470.467,02
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.809.004,24	2.738.547,34	2.759.620,25
Spese titolo I (B)	2.170.748,72	2.118.363,03	2.197.902,81
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	385.793,55	659.319,42	356.784,94
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	252.461,97	-39.135,11	204.932,50
FPV di parte corrente iniziale (+)	33.993,24	19.562,97	36.135,93
FPV di parte corrente finale (-)	19.562,97	36.135,93	54.629,48
FPV differenza (E)	14.430,27	-16.572,96	-18.493,55
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	252.843,49	39.059,36
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	147.212,11	108.040,45
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)		147.212,11	108.040,45
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	11.804,41	3.043,78	26.286,18
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (generiche)	11.804,41	3.043,78	26.286,18
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	255.087,83	341.303,75	307.252,58

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2016	2017	2018
Entrate titolo IV	155.762,30	823.880,69	223.772,33
Entrate titolo V **	150.000,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	305.762,30	823.880,69	223.772,33
Spese titolo II (N)	382.544,37	941.371,64	241.591,96
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-76.782,07	-117.490,95	-17.819,63
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	147.212,11	108.040,45
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	11.804,41	3.043,78	26.286,18
FPV di parte capitale iniziale (+)	1.771,16	190.614,51	245.170,77
FPV di parte capitale finale (-)	190.614,51	245.170,77	386.996,80
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	320.717,00	411.862,24	334.829,02
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	66.895,99	95.646,70	93.429,09

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	31.204,17
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	11.321,25
Altre (da specificare)	
Totale entrate	42.525,42
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: RESTITUZIONE EXTRAGETTITO IMU ALLA REGIONE	76.747,30
Totale spese	76.747,30
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-34.221,88

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, come esposto nella tabella che segue, viene quantificato in Euro 728.600,37, contabilizzando i fondi pluriennali vincolati al 31.12.2018:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018				371.751,71
RISCOSSIONI	906.177,97	2.850.471,62		3.756.649,59
PAGAMENTI	701.861,33	2.750.224,02		3.452.085,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018				676.315,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				676.315,95
RESIDUI ATTIVI	497.367,15	462.717,71		960.084,86
RESIDUI PASSIVI	90.321,72	375.852,44		466.174,16
<i>Differenza</i>				493.910,70
<i>FPV per spese correnti</i>				54.629,48
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				386.996,80
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018				728.600,37

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2016	2017	2018	
Risultato di amministrazione (+/-)	888.658,58	692.125,12	728.600,37	
di cui:				
a) parte accantonata	157.374,40	328.016,59	287.239,63	
b) Parte vincolata	308.650,67	156.159,92	189.345,16	
c) Parte destinata	48.064,34	4.117,71	6.651,52	
e) Parte disponibile (+/-) *	374.569,17	203.830,90	245.364,06	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	85.675,14
vincoli derivanti da trasferimenti	2.263,36
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	33.736,61
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	67.670,05
TOTALE PARTE VINCOLATA	189.345,16

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	259.317,68
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo accantonamento passività potenziali	10.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	17.921,95
TOTALE PARTE ACCANTONATA	287.239,63

L'avanzo di amministrazione 2017 rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	39.059,36				0,00	39.059,36
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			334.829,02	334.829,02
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b) iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.399.496,14	906.177,97	497.367,15	4.048,98
Residui passivi	797.816,03	701.861,33	90.321,72	- 5.632,98

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	3.313.189,33
Totale impegni di competenza (-)	3.126.076,46
SALDO GESTIONE COMPETENZA	187.112,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.177,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	128,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.632,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.681,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	187.112,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.681,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	692.125,12
VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-160.319,58
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	728.600,37

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

Gli enti soggetti ai vincoli di finanza pubblica sono tenuti a conseguire, per ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018 un saldo finanziario non negativo tra entrate finali e spese finali. Ai fini della determinazione del saldo non negativo di competenza, rilevano le entrate finali ascrivibili ai titoli I, II, III, IV e V dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e le spese finali ascrivibili ai titoli I, II e III del medesimo schema di bilancio. Anche per il 2018, come già limitatamente all'anno 2016 e 2017, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. Dal saldo valido ai fini del pareggio di bilancio sono escluse le specifiche tipologie di spese previste dalla normativa statale e/o regionale (FCDE e fondi rischi, restituzione somme alla regione, interventi edilizia scolastica e bonifica ambientale, fondo IMU-TASI

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

RENDICONTO PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	ANNO 2018
Avanzo di amministrazione	(+) 373888,38
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 36.136
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 235.118
Impegni cancellati FPV	(-) 3.474
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 1.272.753
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+) 1.016.400
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 470.467
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 223.772
H) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 0
H) ENTRATE VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	(+) 2.983.393
H) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+) 0
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 2.197.903
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 54.629
I3) Fondo credit dubbia esigibilità	(+)
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(-) 2.252.532
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 241.592
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 386.263
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(-) 627.855
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-) 0
M) SPESE VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	2.880.387
(N) SALDO	744.674

Progressiva riduzione dello stock di debito

Va conseguita una riduzione dello stock di debito (non più in rapporto al PIL ma in valori assoluti) rispetto al dato del 31.12.2017 nella misura dello 0,5%.

La riduzione è del 10,27%.

Contenimento della spesa del personale

Gli enti devono contenere la spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013 pari ad € 556.606.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

		Rendiconto 2018
	Media 2011/2013	
Spese macroaggregato 101		506.322,00
Spese macroaggregato 103		1.974,00
Irap macroaggregato 102		32.593,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:		38.000,00
Altre spese: rimborsi missioni		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		578.889,00
(-) Componenti escluse (B) - arretrati		27.417,00
(-) Componenti escluse (B) - cantieri lavoro, Isu ecc		1.696,00
(-) Componenti escluse (B) - rimborsi		65.965,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	556.606,00	483.811,00

L'Ente per l'anno 2018 ha rispettato i seguenti limiti stabiliti dalla vigente normativa in tema di patto di stabilità:

- pareggio di bilancio: obiettivo conseguito	Si	
-diminuzione del debito residuo (mutui): obiettivo conseguito	Si	
-riduzione delle spese di personale: obiettivo conseguito	Si	

L'ente ha provveduto in data 19.03.2019 a trasmettere alla Regione la certificazione relativa.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2016	2017	2018
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	552.890,09	533.819,07	537.505,72
I.M.U. recupero evasione	48.566,52	93.910,89	28.130,73
I.C.I. recupero evasione	30.596,49		3.073,44
T.A.S.I.	190.793,29	200.813,99	211.175,42
T.A.S.I. recupero evasione	0,00	4.070,30	13.652,14
Addizionale I.R.P.E.F.	99.999,46	103.000,00	107.011,09
Imposta comunale sulla pubblicità	9.880,57	10.177,08	9.045,16
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	362.388,46	355.328,41	352.047,50
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	8.158,34	6.288,53	11.112,12
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	1.303.273,22	1.307.408,27	1.272.753,32

Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	28.100,00	31.204,17	111,05%	17.363,17	55,64%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	8.000,00	11.112,12	138,90%	3.916,49	35,25%
Recupero evasione altri tributi	20.000,00	13.652,14	68,26%	6.870,14	50,32%
Totale	56.100,00	55.968,43	99,77%	28.149,80	50,30%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	170.115,15	100,00%
Residui riscossi nel 2018	78.051,29	45,88%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	92.063,86	54,12%
Residui della competenza	27.818,63	
Residui totali	119.882,49	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
7.932,28	14.140,88	16.348,62

I contributi per permesso di costruire sono stati destinati, negli anni, a spese d'investimento e per le finalità previste dalla normativa relativa.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2018	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	29.068,83	22.364,81	36.210,83
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.074.380,07	901.422,97	931.345,14
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	28.192,05	70.210,93	48.843,94
<i>Totale</i>	1.131.640,95	993.998,71	1.016.399,91

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2017 e alla previsione definitiva 2018:

	<i>Rendic 2017</i>	<i>Previsioni asestate 2018</i>	<i>Rendic 2018</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione	243.931,03	302.465,99	245.123,65	-57.342,34
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.946,18	35.000,00	11.321,25	-23.678,75
Interessi attivi	83,42	100,00	59,61	-40,39
Altre entrate da redditi da capitale		47.378,00	47.377,98	-0,02
Rimborsi e altre entrate correnti	121.129,44	174.190,00	166.584,53	-7.605,47
Totale entrate extratributarie	374.090,07	559.133,99	470.467,02	-88.666,97

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.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	104.766,00	151.075,67	-46.309,67	69,35%	75,00%
Palestra	5.634,00	27.022,74	-21.388,74	20,85%	41,67%
Centro estivo ragazzi	29.556,50	48.805,14	-19.248,64	60,56%	72,61%
Totali	139.956,50	226.903,55	-86.947,05	61,68%	67,78%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2016	2017	2018
accertamento	8.946,18	57.329,35	9.976,25
riscossione	6.356,68	10.526,42	6.739,45
%riscossione	71,05	18,36	67,55

La parte vincolata del 50% risulta destinata alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del D.Lgs. 285/92.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	57.956,43	100,00%
Residui riscossi nel 2018	9.601,34	16,57%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	48.355,09	83,43%
Residui della competenza	3.236,80	
Residui totali	51.591,89	

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	9.736,73	100,00%
Residui riscossi nel 2018	9.736,73	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.610,76	
Residui totali	8.610,76	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato					
		Rend. 2016	Rend. 2017	Rend. 2018	%
01 -	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	487.634,36	488.803,27	519.366,30	6,3%
02 -	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	38.643,39	39.375,96	37.937,94	-3,7%
03 -	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.002.860,34	1.013.274,24	1.110.415,31	9,6%
04 -	TRASFERIMENTI CORRENTI	333.677,98	295.388,79	275.326,40	-6,8%
05 -	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI				
06 -	FONDI PEREQUATIVI				
07 -	INTERESSI PASSIVI	185.099,87	169.784,66	143.168,54	-15,7%
08 -	ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE		34.765,82		
09 -	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	40.735	38.997	50.133	28,6%
10 -	ALTRE SPESE CORRENTI	82.098	37.974	61.555	62,1%
Totale spese correnti		2.170.749	2.118.363	2.197.903	-2,4%

Spese per il personale

E' stato verificato che l'Ente ha rispettato, nel corso dell'esercizio finanziario 2018, i vincoli disposti dalle normative regionale e nazionale, sia per quanto attiene il contenimento della spesa che per i vincoli assunzionali di personale a tempo indeterminato e per lavoro flessibile.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	507.763,33	506.322,00
spese incluse nell'int.03	14.874,00	1.974,00
irap	33.000,33	32.593,00
altre spese incluse	42.958,00	38.000,00
Totale spese di personale	598.595,67	578.889,00
spese escluse	41.662,33	95.078,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	556.933,33	483.811,00

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	15
spesa per personale netta	527.194,00	54.188,00	483.811,00
spesa corrente netta	2.190.312,00	2.054.191,03	2.197.902,81
Costo medio per dipendente	35.146,27	3.612,53	32.254,07
incidenza spesa personale su spesa corrente	24,07%	2,64%	22,01%

Il numero dei dipendenti in servizio, indicato in 15 unità, ricomprende un dipendente in aspettativa non retribuita per mandato elettorale dal 2011 e per il quale non risulta pertanto valorizzata la spesa relativa.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	2016	2016	2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	20.616,29	20.616,29	23.077,24
Risorse variabili	6.242,87	6.242,87	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.023,19	-1.023,19	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	25.835,97	25.835,97	23.077,24
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	2.921,25	2.827,19	
Percentuale Fondo su spese intervento 01	5,35%	5,32%	4,44%

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.

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.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 65,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Il prospetto come da schema tipo dal Ministro dell'Interno, allegato al rendiconto, dovrà essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato sul sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del 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.

Limitazione incarichi in materia informatica

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

Non risultano affidamenti della fattispecie.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 143.168,54 e rispetto al residuo debito al 31/1/2018, determina un tasso medio del 4,12%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,19%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

Non sono state sostenute spese per acquisto immobili, pertanto sussiste il rispetto al disposto di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state sostenute spese per acquisto mobili e arredi, pertanto sussiste il rispetto al disposto dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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 pari ad € 259.317,68, partendo dall'importo minimo accantonabile e applicando, laddove mancasse una serie storica sufficientemente attendibile, dei criteri extracontabili di natura prudenziale.

L'Ente ha inoltre ritenuto, per maggior prudenza, di non optare per la riduzione del fondo, accantonando, invece, l'intero importo.

DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA'
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 403.632,25	€ 185.590,58
TOTALE		€ 185.590,58
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI		
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ -	€ -
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ -	€ -
TOTALE		€ -
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 43.871,55	€ 4.067,36
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 51.741,89	€ 16.829,48
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 59,61	€ 0,55
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 66.534,86	€ 52.829,71
TOTALE		€ 73.727,10
TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ -	€ -
TOTALE		€ -
ALTRE ENTRATE		
		€ -
TOTALE FCDE		€ 259.317,68

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi

E' stata accantonata la somma di euro 10.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da rischi futuri.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto nel 2018 il comune è stato commissariato a causa del decesso del sindaco.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	6,58%	6,19%	5,19%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.369.592,64	4.133.799,09	3.474.479,67
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-385.793,55	-406.108,77	-356.784,94
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-253.210,65	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.133.799,09	3.474.479,67	3.117.694,73
Nr. Abitanti al 31/12	2.808	2.788	2.788
Debito medio per abitante	1.658,24	1.246,23	1.118,25

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	185.099,87	169.784,66	143.168,54
Quota capitale	385.793,55	659.319,42	356.784,94
Totale fine anno	570.893,42	829.104,08	499.953,48

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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 24.04.2019, munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi.

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.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I		35.871,61	89.688,62	65.967,49	77.792,72	229.473,41	498.793,85
di cui Tarsu/tari		35.871,61	39.204,62	41.083,49	44.783,94	75.987,90	236.931,56
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				6.682,09	2.093,52	47.447,84	56.223,45
di cui trasf. Stato				6.682,09		147,70	6.829,79
di cui trasf. Regione					2.093,52	19.906,48	22.000,00
Titolo III			9.435,55	4.044,60	77.494,61	151.783,60	242.758,36
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						8.610,76	8.610,76
di cui sanzioni CdS			7.939,55	2.013,00	38.402,54	3.386,80	51.741,89
Tot. Parte corrente	0,00	35.871,61	99.124,17	76.694,18	157.380,85	428.704,85	797.775,66
Titolo IV					84.171,38	32.194,59	116.365,97
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					84.171,38		84.171,38
Titolo VI	43.738,25						43.738,25
Tot. Parte capitale	43.738,25	0,00	0,00	0,00	84.171,38	32.194,59	160.104,22
Titolo IX	386,71					1.818,27	2.204,98
Totale Attivi	44.124,96	35.871,61	99.124,17	76.694,18	241.552,23	462.717,71	960.084,86
PASSIVI							
Titolo I		4.415,00	17.084,07	27.000,54	29.082,74	350.562,62	428.144,97
Titolo II						10.952,06	10.952,06
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII					12.739,37	14.337,76	27.077,13
Totale Passivi	0,00	4.415,00	17.084,07	27.000,54	41.822,11	375.852,44	466.174,16

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2018 alcun debito fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6, lett. j, del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e certifica che i dati riportati corrispondono alle risultanze delle scritture contabili, evidenziando concordanza:

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
	44
Servizio:	SERVIZIO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI E SERVIZIO GESTIONE T.A.R.I.
Organismo partecipato:	AMBIENTE SERVIZI SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	325.833,10
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	
Totale	325.833,10

E' stato verificato il rispetto dell'art. 1, commi 718, 725, 726, 727, 728, 729 e 734, della Legge 296/06.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (Deliberazione di C.C. n. 17 del 22.09.2010).

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

la relazione, approvata con Deliberazione di G.C. n. 29 del 30.03.2016, sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto allegato al consuntivo.

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

Il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato che si sta ottemperando alla 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 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, 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, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca Popolare Friuladria SpA
Economo	Zamparo Cristina
Riscuotitori speciali	Equitalia
Consegnatari azioni	Economo
Consegnatari beni	Grando Loris

CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

La contabilità economico patrimoniale non è stata redatta fino al 2018 sulla base delle indicazioni della FAQ Arconet n. 30 del 11.04.2018, né è stato redatto il conto del patrimonio, non obbligatorio, sulla base del DPR 94/1996.

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

<i>A componenti positivi della gestione</i>	<i>2.819.263,81</i>
<i>B componenti negativi della gestione</i>	<i>2.509.887,54</i>
Risultato della gestione	309.376,27
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	
<i>proventi finanziari</i>	47.437,59
<i>oneri finanziari</i>	143.168,54
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
<i>Rivalutazioni</i>	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00
Risultato della gestione operativa	213.645,32
<i>E proventi straordinari</i>	<i>14.400,84</i>
<i>E oneri straordinari</i>	<i>956,88</i>
Risultato prima delle imposte	227.089,28
Imposte	36.482,97
Risultato d'esercizio	190.606,31

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

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

contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 .

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate sono le seguenti: Ammortamento immobilizzazioni Immateriali euro 76.928,04; Amm. Immob. Materiali 395.347,87.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Immobilizzazioni immateriali	88.596,83	148.754,75
Immobilizzazioni materiali	15.351.821,80	14.444.105,56
Immobilizzazioni finanziarie	340.310,22	340.310,22
Totale immobilizzazioni	15.780.728,85	14.933.170,53
Rimanenze		
Crediti	655.624,93	1.117.122,39
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	761.420,49	469.785,74
Totale attivo circolante	1.417.045,42	1.586.908,13
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	17.197.774,27	16.520.078,66
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	12.289.892,45	11.004.695,25
Fondi per rischi ed oneri	27.921,95	15.215,00
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	3.583.868,89	4.286.551,70
Ratei e risconti e contrib. Invest.	1.296.090,98	1.213.616,71
Totale del passivo	17.197.774,27	16.520.078,66
Conti d'ordine	441.626,28	

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

L'ente si è dotato di procedure esclusivamente di natura contabile per la compilazione.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al

punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 259.317,68; non vi sono crediti stralciati dal conto del bilancio.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti devono risultare negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti al lordo del fondo svalutazione crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	655.624,93
FCDE economica	(+)	259.317,68
Depositi bancari/postali	(+)	45.142,25
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-
Crediti stralciati	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		960.084,86

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato economico dell'esercizio	+	190.606,31
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	16.348,62
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza fondo di dotazione	-	173.366,16
con il metodo del patrimonio netto		
variazioni della riserva	-	904.876,11
Totale		1.285.197,20
variazione al patrimonio netto		1.303.119,15

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	3.583.868,89
Debiti da finanziamento	(-)	3.117.694,73
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		466.174,16

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

Pordenone, 22.05.2019

IL REVISORE
Dott. Renzo Valentini

