COMUNE DI COLLEPASSO
Prot: N.0006623 del 20-06-2019
Categoria 4 Classe 6
Interno

COMUNE DI COLLEPASSO

Provincia di LECCE

Revisore Unico dott.PierantonioCicirillo

Al Sig.Sindaco

Al Presidente del Consiglio

Al Segretario Generale

Al Resp.Servizi Finanziari

SEDE

Oggetto: trasmissione verbale

In allegato si trasmette per opportuna conoscenza copia del verbale n.11/2019 del 20-06-2019, relativo al parere dell'organo di revisione su RELAZIONE SULLA GESTIONE E SCHEMA DI RENDICONTO ESERCIZIO 2018.

Collepasso 20/06/2019

Il revisore unico dei conti

dott.PierantonioCicirillo

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

COMUNE DI COLLEPASSO

Provincia di LECCE

Revisore Unico dei Conti

VERBALE N. 11/2019 del 20/06/2019

E' presente il Revisore unico dei Contidott.PierantonioCicirillo, giusta nomina disposta con deliberazione consiliare n.17 del 28-05-2018.

E' altresì presente la sig.ra Maria Fernanda Manco, in qualità di Capo Settore servizi Economico-Finanziari, invitata ad assistere, alla riunione del Revisore dei conti, per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

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;

approvao 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 Collepasso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Collepasso 20/06/2019

Il revisore unico

Dott.PierantonioCicirillo

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

COMUNE DI COLLEPASSO

Provincia di LECCE

Revisore Unico dei Conti

VERBALE N. 11/2019 del 20/06/2019

Addi 20/06/2019 in Collepasso è presente il Revisore unico dei Contidott.PierantonioCicirillo, giusta nomina disposta con deliberazione consiliare n.17 del 28-05-2018.

E' altresì presente la sig.ra Maria Fernanda Manco, in qualità di Capo Settore servizi Economico-Finanziari, invitata ad assistere, alla riunione del Revisore dei conti, per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pierantonio Cicirillorevisore unico nominatocon delibera dell'organo consiliare n.17 del 28/05/2019;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 23-05-2019, 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;
  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;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

Variazioni di bilancio totali	n 10
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 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Collepasso registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.6.066 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni delle Serre salentine;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, ***non sono state***effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo in quanto erano già stati oggetto di revisione straordinaria.

- 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	2.726.233,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	2.726.233,68

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.772.704,80	€ 2.893.565,46	€ 2.726.233,68
di cui cassa vincolata	€ 382.083,04	€ 273.054,07	€ 234.481,15

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 303.472,31	€ 382.083,04	€ 273.054,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 303.472,31	€ 382.083,04	€ 273.054,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 79.388,73	€ 806.401,11	€ 180.323,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 778,00	€ 915.430,08	€ 218.896,17
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 382.083,04	€ 273.054,07	€ 234.481,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 382.083,04	€ 273.054,07	€ 234.481,15

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		€ **2.893.565,46**			€ **2.893.565,46**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.654.905,39	€ 2.210.065,10	€ 249.890,61	€ 2.459.955,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 310.921,92	€ 254.195,75	€ 30.363,90	€ 284.559,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 426.936,44	€ 238.152,79	€ 114.730,50	€ 352.883,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* **(B1)**	+	€ 7.167.865,03	€ 218.065,44	€ 258.479,49	€ 476.544,93
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ **11.560.628,78**	€ **2.920.479,08**	€ **653.464,50**	€ **3.573.943,58**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 4.067.426,38	€ 2.187.134,55	€ 582.046,79	€ 2.769.181,34
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 178.740,00	€ 178.726,70	€ -	€ 178.726,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ **4.246.166,38**	€ **2.365.861,25**	€ **582.046,79**	€ **2.947.908,04**
Differenza D (D=B-C)	=	€ **7.314.462,40**	€ **554.617,83**	€ **71.417,71**	€ **626.035,54**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ 40.803,95	€ 40.803,95	€ -	€ 40.803,95
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ **7.355.266,35**	€ **595.421,78**	€ **71.417,71**	€ **666.839,49**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 7.167.865,03	€ 218.065,44	€ 258.479,49	€ 476.544,93
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 134.267,92	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ **7.302.132,95**	€ **218.065,44**	€ **258.479,49**	€ **476.544,93**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ 7.167.865,03	€ 218.065,44	€ 258.479,49	€ 476.544,93
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 7.167.865,03	€ 218.065,44	€ 258.479,49	€ 476.544,93
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ **134.267,92**	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.934.270,86	€ 106.625,65	€ 663.909,47	€ 770.535,12
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ **7.934.270,86**	€ **106.625,65**	€ **663.909,47**	€ **770.535,12**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ **7.934.270,86**	€ **106.625,65**	€ **663.909,47**	€ **770.535,12**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ **7.840.806,89**	-€ **147.429,60**	-€ **663.909,47**	-€ **811.339,07**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 1.650.999,52	€ 529.164,17	€ -	€ 529.164,17
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 1.732.128,34	€ 482.429,14	€ 69.567,23	€ 551.996,37
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F	=	€ **2.326.896,10**	€ **494.727,21**	-€ **662.058,99**	€ **2.726.233,68**
* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui					

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

L'ente **non ha**utilizzato anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

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

L'ente ***ha*** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, anche se al momento non coincidente con i dati sul PCC.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.784.038,77,come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2018**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 242.505,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 191.514,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 491.311,70
SALDO FPV	-€ 299.797,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.069,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 50.203,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 33.134,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 242.505,11
SALDO FPV	-€ 299.797,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 33.134,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 401.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.406.896,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.784.038,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 2.666.071,43	€ 2.680.461,03	€ 2.210.065,10	82,45093196
Titolo II	€ 263.751,67	€ 258.188,20	€ 254.195,75	98,45366674
Titolo III	€ 250.584,25	€ 251.683,51	€ 238.152,79	94,62391477
Titolo IV	€ 5.757.523,40	€ 218.074,58	€ 218.065,44	99,99580877
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	2893565,46
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		59416,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		3190332,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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 100 - Spese correnti	(-)		2754763,26
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*72669,28*
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	(-)		178726,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**243589,83**
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		10000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		40803,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**294393,78**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		391300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		132098,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		218074,58
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	(-)		40803,95
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	(-)		232412,25
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*418642,42*
V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**49614,15**
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**344007,93**

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**294393,78**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impeg	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**284393,78**

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 59.416,33	€ 72.669,28
FPV di parte capitale	€ 132.098,19	€ 418.642,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un ***avanzo*** di Euro 2.784.038,77, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.893.565,46
RISCOSSIONI	(+)	653464,50	3449643,25	4.103.107,75
PAGAMENTI	(-)	1315523,49	2954916,04	4.270.439,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.726.233,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.726.233,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	2091341,83	487928,24	2.579.270,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1290002,94	740150,34	2.030.153,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			72.669,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			418.642,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			**2.784.038,77**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2016	**2017**	**2018**
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.686.879,92	€ 2.808.196,10	€ 2.784.038,77
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 418.690,00	€ 635.947,45	€ 788.295,78
Parte vincolata (C)	€ 238.823,19	€ 238.823,19	€ 245.758,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 974.561,04	€ 780.135,59	€ 430.357,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.054.805,69	€ 1.153.289,87	€ 1.319.627,22

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.

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 10.000,00	€ 10.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 391.300,00									€ 391.300,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.47 del 30/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.47 del 30/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	
Residui attivi	€ 2.761.875,47	€ 653.464,50	€ 2.091.341,83	-€ 17.069,14	
Residui passivi	€ 2.655.730,31	€ 1.315.523,49	€ 1.290.002,94	-€ 50.203,88	

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 14.100,00	€ 43.268,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 509,52	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.459,52	€ 6.935,19
MINORI RESIDUI	€ 17.069,04	€ 50.203,88

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.

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il: **Metodo ordinario**

Ai fini del controllo l'Ente ha effettuato il calcolo per valutare la quota minima di accantonamento che è pari ad € 546.670,00 (riveniente dalla somma di FCED RENDICONTO 31/12/17 € 484.130,00 + FCDE BILANCIO DI PREVISIONE 2018 € 62.540,00)

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 635.320,91.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.817,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.157,42
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.974,87

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano ***essere*** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	*Importi in euro*	%
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 3.007.838,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 300.783,88	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e	€ 67.463,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 233.320,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi	€ 67.463,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,24

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 1.704.581,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 178.726,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.525.854,80

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 2.077.880,17	€ 1.884.611,44	€ 1.525.854,80
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 193.268,73	-€ 180.029,94	-€ 178.726,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 1.884.611,44**	**€ 1.704.581,50**	**€ 1.347.128,10**
Nr. Abitanti al 31/12	6.066,00	5.979,00	5.885,00
Debito medio per abitante	310,68	285,09	228,91

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 92.238,17	€ 83.582,78	€ 67.463,00
Quota capitale	€ 193.268,73	€ 180.029,94	€ 178.726,70
Totale fine anno	**€ 285.506,90**	**€ 263.612,72**	**€ 246.189,70**

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

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha**provveduto in data 30/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06, in quanto vi un miglioramento del saldo.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 21.285,16	€ 21.285,16
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 21.285,16	€ 21.285,16

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 90.828,51	€ 122.135,36	€ 85.322,04
Riscossione	€ 90.828,51	€ 112.569,32	€ 85.312,90

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 33.042,86	36,39%
2017	€ 32.902,85	26,94%
2018	€ 40.803,95	47,82%

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:

	2016	2017	2018
accertamento	€ 11.699,78	€ 13.100,70	€ 10.319,99
riscossione	€ 10.030,60	€ 8.697,96	€ 10.319,99
%riscossione	85,73	66,39	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 5.850,00	€ 6.550,65	€ 5.160,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 5.850,00	€ 6.550,65	€ 5.160,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 5.145,74	
Residui riscossi nel 2018	€ 4.511,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 634,42	12,33%
Residui della competenza	€ 3,99	
Residui totali	€ 638,41	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Spese correnti

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

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 701.945,43	€ 709.759,00	7.813,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 52.311,98	€ 51.250,22	-1.061,76
103	acquisto beni e servizi	€ 1.632.268,01	€ 1.646.660,98	14.392,97
104	trasferimenti correnti	€ 121.890,90	€ 236.200,49	114.309,59
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 83.582,78	€ 75.478,94	-8.103,84
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.890,92	€ 3.928,45	1.037,53
110	altre spese correnti	€ 38.840,45	€ 31.485,18	-7.355,27
TOTALE		**€ 2.633.730,47**	**€ 2.754.763,26**	121.032,79

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;
- 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 degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 930.878,26	€ 709.759,00
Spese macroaggregato 103		€ 49.426,15
Irap macroaggregato 102	€ 61.425,18	€ 48.088,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare (int 03)	€ 1.947,46	
Totale spese di personale (A)	**€ 994.250,90**	**€ 807.273,72**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 14.467,37	€ 71.130,91
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	**€ 979.783,53**	**€ 736.142,81**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli in relazione alla spese di seguito riportate:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza € 0,00;
- Spese di rappresentanza € 870,80;
- Spese per autovetture: l'Ente ha acquistato una nuova autovettura, previa dismissione in permuta della precedente auotvettura.

L'Organo di revisione dà atto che l''Ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che non ha ancora proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1, con invito a farlo quanto prima.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	**Proventi da tributi**	**2.078.684,03**	**2.111.344,12**		
2	**Proventi da fondi perequativi**	**601.777,00**	**605.656,03**		
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**357.992,68**	**593.143,01**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	258.188,20	152.467,85		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				E20c
c	*Contributi agli investimenti*	99.804,48	440.675,16		
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**186.024,44**	**174.479,61**	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	105.550,00	100.025,00		
b	*Ricavi della vendita di beni*				

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	80.474,44	74.454,61		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	58.950,85	67.441,76	A5	A5 a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.283.429,00	3.552.064,53		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.986,30	40.922,43	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	1.590.581,93	1.587.983,86	B7	B7
11		Utilizzobeni di terzi			B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	236.200,49	121.890,90		
	a	*Trasferimenti correnti*	236.200,49	121.890,90		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*				
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*				
13		Personale	692.636,90	701.945,43	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	678.681,63	740.603,81	B10	B10
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			B10a	B10a
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	541.404,23	524.503,81	B10b	B10b
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			B10c	B10c
	d	*Svalutazione dei crediti*	137.277,40	216.100,00	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16		Accantonamenti per rischi			B12	B12
17		Altri accantonamenti	1.157,42	151.817,45	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	20.350,76	29.550,45	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.273.595,43	3.374.714,33		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.833,57	177.350,20		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*				
	c	*da altri soggetti*				
20		Altri proventi finanziari	288,66	298,43	C16	C16
		Totale proventi finanziari	288,66	298,43		
		Oneri finanziari				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	75.478,94	83.636,69	C17	C17
	a	*Interessi passivi*	75.478,94	83.636,69		
	b	*Altri oneri finanziari*				
		Totale oneri finanziari	75.478,94	83.636,69		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-75.190,28	-83.338,26		

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**			D18	D18
23	**Svalutazioni**			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**	**410.412,99**	**127.220,28**	E20	E20
a	*Proventi da permessi di costruire*	70.124,81	122.135,36		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*				
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	43.916,56	5.084,92		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*				E20c
e	*Altri proventi straordinari*	296.371,62			
	Totale proventi straordinari	**410.412,99**	**127.220,28**		
25	**Oneri straordinari**	**63.748,07**	**2.890,92**	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	33.748,07	2.890,92		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*				E21a
d	*Altri oneri straordinari*	30.000,00			E21d
	Totale oneri straordinari	**63.748,07**	**2.890,92**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**346.664,92**	**124.329,36**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**281.308,21**	**218.341,30**		
26	**Imposte (*)**	**50.163,09**	**49.665,74**	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**231.145,12**	**168.675,56**	23	23

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.

In merito al risultato economico, ante imposte, conseguito nel 2018 si rileva pari ad € 281.308,21, in miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -65356,71 con un peggioramentodell'equilibrio economicorispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
513.371,38	524.503,81	541.404,23

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 :

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1	Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			**BI3**	**BI3**
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			**BI4**	**BI4**
	5	Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BI6**	**BI6**
	9	Altre			**BI7**	**BI7**
		Totale immobilizzazioni immateriali				
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	13.942.459,79	14.194.273,10		
	1.1	Terreni	3.672,00	3.672,00		
	1.2	Fabbricati	5.663.054,59	5.731.066,58		
	1.3	Infrastrutture	8.275.733,20	8.459.534,52		
	1.9	Altri beni demaniali				
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.063.602,51	9.597.881,15		
	2.1	Terreni	4.140.795,28	4.129.685,28	**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	5.885.860,33	5.436.245,82		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	218,80	656,28	**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.028,12	7.041,01	**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto	12.497,60			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.531,11	2.230,39		
	2.7	Mobili e arredi	6.784,30	9.246,20		
	2.8	Infrastrutture				

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

	2.99	Altri beni materiali	9.886,97	12.776,17		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.351.216,74	3.351.216,74	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**27.357.279,04**	**27.143.370,99**		
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*			BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*			BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*				
	2	Crediti verso	35.625,42	35.625,42	BIII2	BIII2
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*			BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	35.625,42	35.625,42	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**35.625,42**	**35.625,42**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**27.392.904,46**	**27.178.996,41**		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria	577.381,67	766.825,00		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	438.911,22	748.653,45		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	138.470,45	18.171,55		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.169.111,05	1.444.395,95		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.169.111,05	1.444.395,95		
	b	*imprese controllate*			CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*			CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*				
	3	Verso clienti ed utenti	16.785,30	25.209,53	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	194.584,65	299.886,14	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*		2.459,52		
	c	*Altri*	194.584,65	297.426,62		
		Totale crediti	**1.957.862,67**	**2.536.316,62**		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				
	1	Conto di tesoreria	2.726.233,68	2.893.565,46		

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

	a	*Istituto tesoriere*	2.726.233,68	2.893.565,46		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*				
2		Altri depositi bancari e postali	137.145,95	137.145,95	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**2.863.379,63**	**3.030.711,41**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.821.242,30**	**5.567.028,03**		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	1.855,70	1.855,70	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	**1.855,70**	**1.855,70**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**32.216.002,46**	**32.747.880,14**		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	17.930.981,28	17.930.981,28	AI	AI
II		Riserve	10.067.121,68	9.875.156,54		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	1.660.127,79	1.491.452,23	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	*da capitale*	5.439.449,83	5.439.449,83	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	2.967.544,06	2.944.254,48	AIX	AIX
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*				
	e	*altre riserve indisponibili*				
III		Risultato economico dell'esercizio	231.145,12	168.675,56	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**28.229.248,08**	**27.974.813,38**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		Per imposte			B2	B2
3		Altri	152.974,87	151.817,45	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**152.974,87**	**151.817,45**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI(1)				
1		Debiti da finanziamento	1.525.345,28	1.704.581,50		
	a	*prestiti obbligazionari*			D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	1.525.345,28	1.704.581,50	D5	
2		Debiti verso fornitori	1.639.369,84	2.270.113,89	D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	164.546,06	133.244,46		

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	99.757,57	103.963,84		
	c	*imprese controllate*			D9	D8
	d	*imprese partecipate*			D10	D9
	e	*altri soggetti*	64.788,49	29.280,62		
5		Altri debiti	226.237,38	235.028,51	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	*Tributari*	21.540,68	54.866,07		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	1.168,51	1.951,96		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*Altri*	203.528,19	178.210,48		
		TOTALE DEBITI (D)	**3.555.498,56**	**4.342.968,36**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	278.280,95	278.280,95	E	E
1		Contributi agli investimenti	278.280,95	278.280,95		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	278.280,95	278.280,95		
	b	*da altri soggetti*				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**278.280,95**	**278.280,95**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**32.216.002,46**	**32.747.880,14**		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	682.826,22	191.514,52		
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	**682.826,22**	**191.514,52**		

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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ***si è dotato***di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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.

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3

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.

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico dei conti

Dott. Pierantonio Cicirillo

Comune di Collepasso Prot. n. 0006623 del 20-06-2019 interno Cat. 4 Cl. 6