

COMUNE DI CESSAPALOMBO

Provincia di Macerata

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA CARASSAI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTO ECONOMICO.....	20
STATO PATRIMONIALE.....	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	22

Comune di Cessapalombo

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 28/03/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Monte San Pietrangeli, li 28/03/2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Valentina Carassai



INTRODUZIONE

La sottoscritta Carassai Valentina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 24/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 21/03/2019 la delibera della Giunta Comunale n.12 del 09/03/2019, relativa all'approvazione della Relazione illustrativa al Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2018 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n.28 del 29/06/1996 e modificato con delibera nr. 27 del 30/09/2009;

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cessapalombo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.512 abitanti.

L'ente è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 3-bis del d.l. n. 189/2016 per il sisma del 24/08/2016.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato i seguenti adempimenti in merito alla trasmissione dati alla BDAP: trasmissione schemi di bilancio, piano degli indicatori e dati contabili analitici del bilancio di previsione 2017, del rendiconto 2017, del bilancio di previsione 2018;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **non ha** utilizzato anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- non è in dissesto;
- non risultano fra i residui attivi crediti derivanti da carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per i quali l'articolo 4 del decreto legge 119/2018 ha previsto l'annullamento automatico;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	213.141,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	213.141,95

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	283.669,12	254.100,62	213.141,95
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		254.100,62			254.100,62
Entrate Titolo 1.00	+	139.179,36	69.151,06	27.950,20	97.101,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.498.927,56	1.273.421,43	190.827,56	1.464.248,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	328.357,94	198.187,49	58.169,17	256.356,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.966.464,86	1.540.759,98	276.946,93	1.817.706,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.016.653,62	1.579.883,29	280.226,45	1.860.109,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	12.000,00	11.789,25	0,00	11.789,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.028.653,62	1.591.672,54	280.226,45	1.871.898,99
Differenza D (D=B-C)	=	-62.188,76	-50.912,56	-3.279,52	-54.192,08
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-62.188,76	-50.912,56	-3.279,52	-54.192,08
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.240.800,00	12.230,18	30.800,00	43.030,18
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	168.265,81	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.409.065,81	12.230,18	30.800,00	43.030,18
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.409.065,81	12.230,18	30.800,00	43.030,18
Spese Titolo 2.00	+	5.508.706,18	3.660,00	35.223,55	38.883,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.508.706,18	3.660,00	35.223,55	38.883,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.508.706,18	3.660,00	35.223,55	38.883,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-99.640,37	8.570,18	-4.423,55	4.146,63
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	937.019,00	165.379,73	608,00	165.987,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	999.054,93	145.638,87	11.262,08	156.900,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	30.235,56	-22.601,52	-18.357,15	213.141,95

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

L'anticipazione di tesoreria concessa per l'anno 2018 è stata di euro 192.000,00; non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio.

Tempestività pagamenti

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, dal quale risultano:

- indicatore della tempestività dei pagamenti annuale 2018 pari a 97,83;
- Importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza pari a euro 418505,99.

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

Il risultato della gestione di competenza, comprensivo dell'avanzo di amministrazione applicato e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, è di Euro 10278,27; il risultato di amministrazione è di euro 50188,63.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-64.021,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	7.300,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.000,00
SALDO FPV	-700,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	20.797,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	30.472,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.674,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-64.021,73
SALDO FPV	-700,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.674,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	75.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	30.235,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	50.188,63

*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:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	111100,00	87892,47	69151,06	78,68
Titolo II	2308100,00	1529821,43	1273421,43	83,24
Titolo III	230500,00	214138,20	198187,49	92,55
Titolo IV	5020000,00	12230,18	12230,18	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

I maggiori scostamenti tra previsioni e accertamenti di competenza si rilevano nei titoli II e IV e sono dovuti rispettivamente a:

- Titolo II: Trasferimenti correnti per eventi sismici - previsione definitiva 1000000,00, accertamento competenza 573387,71;
- Titolo II: Contribui per autonoma sistemazione eventi sismici – previsione definitiva 1000000,00, accertamenti competenza 701872,19;
- Titolo IV: Trasferimenti in conto capitale per eventi sismici (su immobili pubblici) – previsione definitiva 5000000,00 – accertamenti di competenza 0,00;

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		254'00,62	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		7300,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		183'852,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		18'19084,58
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		8000,00
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	(-)		11789,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			278,27
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	10278,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		65000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		12230,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		77230,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per 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			0,00
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		10	10278,27

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		10278,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		278,27

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	7300,00	8000,00
FPV di parte capitale		
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 50188,63, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				254100,62
RISCOSSIONI	(+)	308354,93	1718369,89	2026724,82
PAGAMENTI	(-)	326712,08	1740971,41	2067683,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			213141,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			213141,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	379697,43	291293,60	670991,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	493230,54	332713,81	825944,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			50188,63

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	46.155,05	105.235,56	50.188,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	9.560,00	30.000,00	4.164,92
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	65.000,00	30.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	36.595,05	10.235,56	16.023,71

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 11 del 09/03/2019.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	708.849,67	308.354,93	379.697,43	- 20.797,31
Residui passivi	850.414,73	326.712,08	493.230,54	- 30.472,11

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

3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	295,31	29.270,11
Gestione corrente vincolata	20.000,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	502,00	1.202,00
MINORI RESIDUI	20.797,31	30.472,11

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., pari a euro 4164,92.

Il fondo è stato determinato con il metodo ordinario, applicando ai residui attivi una percentuale di svalutazione pari alla media degli accertamenti di competenza non incassati nei cinque esercizi precedenti.

Al rendiconto è stato allegato il prospetto illustrativo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso del 2018 non sono stati contratti nuovi mutui.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	683253,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	11789,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	671463,75

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	737.438,00	695.515,00	683.253,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-41.923,00	-12.262,00	-11.789,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	695.515,00	683.253,00	671.463,75

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			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.921,00	2.575,00	1.189,27
Quota capitale	41.923,00	12.262,00	11.789,25
Totale fine anno	43.844,00	14.837,00	12.978,52

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente dovrà provvedere entro il 1/4/2019 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018, pari a euro 20014,45, sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017, pari a euro 21527,33

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.785,92	
Residui riscossi nel 2018	1.785,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.591,20	
Residui totali	1.591,20	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 6029,56 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017, pari a euro 5682,70

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.016,70	
Residui riscossi nel 2018	2.016,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	184,49	
Residui totali	184,49	

La riduzione delle entrate derivanti da Imu e Tasi, dovuta all'inagibilità degli immobili causata dagli eventi sismici del 2016, è stata compensata dal ristorno ottenuto dallo Stato per queste minori entrate, pari a euro 52522,26.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018, pari a euro 32000,00, sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017, paria a euro 30000,00

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.888,39	
Residui riscossi nel 2018	6.775,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	113,39	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.420,74	
Residui totali	6.420,74	

	2018	2017	2016
Refezione scolastica	2.270,54	2.161,60	1301,44
Servizi cimiteriali	12.393,20	9.582,18	11754,50
Proventi acquedotto	12.081,60	12.081,60	20000,00
Trasporto scolastico	1.094,89	1.353,11	865,26
Fitti attivi	8.347,26	7.742,84	8074,27
Proventi sanzioni amministrative	0,00	0,00	140,00
Proventi gestione gas metano	0	0,00	3000,00
Diritti segreteria e carte di identità	2157,14	1.903,50	2696,03
Proventi impianto fotovoltaico	29291,91	15.571,58	15650,16
Canoni bacini imbriferi	26271,28	26.065,71	26065,71
Rimborso spese personale Inps	0	26.672,97	29050,11
Rimborso spese elezioni	2439,57	0,00	4396,44
Recuperi e rimborsi diversi	16413,63	11.430,43	
Proventi donazioni sisma	101377,17	43.303,07	
Interessi giacenze cassa	0,01	0,22	
Contributo fondazione Carima	0	20.000,00	0,00
Totali	214.138,20	177.868,81	122.993,92

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	202.844,68	171.902,85	-30.941,83
102	imposte e tasse a carico ente	11.949,74	10.604,80	-1.344,94
103	acquisto beni e servizi	1.017.215,16	929.476,99	-87.738,17
104	trasferimenti correnti	717.974,49	705.910,67	-12.063,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	2.574,64	1.189,27	-1.385,37
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		1.952.558,71	1.819.084,58	-133.474,13

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Spesa 2008	rendiconto		
	per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	236.612,62	171.902,85		
Spese macroaggregato 103		4.316,48		
Irap macroaggregato 102	17.406,79	11.604,80		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	254.019,41	187.824,13		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:		119.516,57		
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	254.019,41	68.307,56		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

L'importo di 119516,57 iscritto fra le componenti escluse è costituito da somme rimborsate dalla regione per dipendenti assegnati a tempo determinato per far fronte all'emergenza sisma.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2018 alla revisione ordinaria delle partecipazioni possedute dalla quale risultano le seguenti partecipazioni dirette:

- Società ASSM Spa quota di partecipazione 0,003%, settore di attività servizi pubblici locali "multiutility";
- Società UNIDRA S.c.a.r.l. quota di partecipazione 1,505%, settore di attività gestione del servizio idrico integrato;
- Società COSMARI Srl quota di partecipazione 0,24%, settore di attività smaltimento rifiuti;
- Società TASK SRL quota di partecipazione 0,02%, settore di attività gestione, progettazione e sviluppo della rete telematica della Provincia di Macerata.

CONTO ECONOMICO

L'ente ha rinviato all'anno 2018 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale con delibera della Giunta Comunale nr.35 del 18/04/18, in linea con l'interpretazione della commissione Arconet pubblicata nella Faq nr.30.

Nel conto economico 2018, che è pertanto il primo redatto, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A) Totale proventi della gestione	euro	476.479,05
B) Totale costi della gestione	euro	701.703,70

A-B) Risultato della gestione	euro	-225.224,65
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	euro	0,00
A-B+/-C) Risultato della gestione operativa	euro	-225.224,65
D) Proventi ed oneri finanziari	euro	-1.189,25
E) Proventi straordinari	euro	1.385.845,15
Oneri straordinari	euro	-1.409.463,55

A-B+/-C+-D+-E) Risultato economico dell'esercizio	euro	- 250.032,30

I costi di gestione comprendono quote di ammortamento per euro 272474,63

Fra i proventi straordinari sono iscritti euro 573387,71 per trasferimenti correnti per eventi sismici e euro 701.872,19 per contributi per autonoma sistemazione da eventi sismici.

Fra gli oneri straordinari sono iscritti euro 1388666,24 a titolo di spese correnti per interventi a seguito di eventi sismici.

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.

STATO PATRIMONIALE

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 sintetizzabile:

Conto del patrimonio - attivo

	Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario +/-	Variazioni da Altre cause +/-	Consistenza finale
I) Immobilizzazioni immateriali	1941,60			1941,60
II) Immobilizzazioni materiali	7118904,03	+38.653,55	-247547,12	6910010,46
III) Immobilizzazioni finanziarie	555,31			555,31
A) Totale immobilizzazioni	7121400,94	38653,55	-247547,12	6912507,37
II) Crediti	708849,67	-17061,33	-20797,31	670991,03
IV) Disponibilità liquide	254100,62	-40958,67		213141,95
B) Totale attivo circolante	962950,29	-58020,00	-20797,31	884132,98
Totale attivo	8084351,23	-19366,45	-268344,43	7796640,35
Conti d'ordine Opere da realizzare	871098,35	38346,63		909444,98

Conto del patrimonio – passivo

	Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario +/-	Variazioni da Altre cause +/-	Consistenza finale
A) Patrimonio netto	6559530,27	12767,52	-250032,30	6322265,49
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	361247,15	-230,00		361017,15
II) Conferimenti da concessioni edilizie	65772,24	12230,18		78002,42
B) Totale conferimenti	427019,39	12000,18		439019,57
I) Debiti di finanziamento	671093,02	-11789,25	12159,98	671463,75
II) Debiti di funzionamento	361653,62	-41025,16	-29270,11	291358,35
V) Debiti per somme anticipate da terzi	65054,93	8680,26	-1202,00	72533,19
C) Totale debiti	1097801,57	-44134,15	-18312,13	1035355,29
Totale passivo	8084351,23	-19366,45	-268344,43	7796640,35
Conti d'ordine Impegni opere da realizzare	871098,35	38346,63		909444,98

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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA CARASSAI

Valentina Carassai

