

Comune di Quassolo

Città Metropolitana di Torino

**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. PATRIZIA SARA FLORE

---

# **Comune di Quassolo**

## **Organo di revisione**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge 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. 23/6/2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- 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;

approva e presenta

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

Quassolo, lì 11 maggio 2019

L'organo di revisione  
Dott. Patrizia Sara Flore

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta dott. Patrizia Sara Flore, revisore dei conti del Comune di Quassolo, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 15.12.2018;

- ) ricevuta in data 6.05.2019 la delibera della Giunta Comune e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con atto n. 22 del 27.04.2019, corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo 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.

- d) visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- e) viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- f) visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- g) visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- h) visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- i) visto il regolamento di contabilità approvato dall'Ente;

### **TENUTO CONTO CHE**

- j) durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- k) 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;
- l) le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nell'esercizio 2018;
- M) l'organo di revisione precedente non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e non ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente e non vi sono state irregolarità non sanate e i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere 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;

- 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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto non presenti;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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, ad eccezione di due agenti esterni che ha reso il conto nel mese di febbraio 2019;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto situazione non presente;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto situazione non presente;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	€ -	€ -	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;

2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
  3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00
- 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 ed è pari a €. 255.250,57

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa Sanpaolo e si compendiano nel seguente riepilogo:

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€. 175.956,91	€ 256.159,62	€. 255.250,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			256.159,62
Riscossioni	101.065,78	455.634,07	556.699,85
Pagamenti	136.672,35	420.936,55	557.608,90
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>255.250,57</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>255.250,57</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	255.250,57
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	-

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di €. 571,92 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2018
Saldo gestione di competenza	-€ 571,92
FPV iscritto in entrata	€ 0,00
FPV di spesa	-€ 4.482,43
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 4.482,43</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,00
Minuori residui attivi riaccertati (-)	€ 0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 123.179,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 123.179,86</b>
Riepilogo	
Saldo gestione di competenza	-€ 571,92
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 4.482,43</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 123.179,86</b>
Avanzo esercizi precedenti applicato	€ 14.851,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	€ 181.638,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>€ 314.614,53</b>

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di €. 571,92 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
4 Accertamenti di competenza	437.137,15	461.556,39	473.426,06
Impegni di competenza	412.982,21	461.098,54	473.997,98
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>24.154,94</b>	<b>457,85</b>	<b>-571,92</b>
Quota FPV applicata al bilancio			
Impegni confluiti nel FPV	0,00	0,00	4.482,43

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2018</b>
Riscossioni	(+)	455.634,07
Pagamenti	(-)	420.936,55
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	34.697,52
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	4.482,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.482,43
Residui attivi	(+)	17.791,99
Residui passivi	(-)	53.061,43
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-35.269,44
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza con FPV</b>		<b>-5.054,35</b>

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

# Comune di Quassolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	256.159,62	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	344.359,95 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	336.123,18
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	19.590,23 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-11.353,46</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.851,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>3.497,54</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	43.946,05



# Comune di Quassolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
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	(-)	33.164,51
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.482,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>6.299,11</b>
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>9.796,65</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>3.497,54</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	14.851,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-11.353,46</b>

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

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>31/12/2018</b>
Fondo pluriennale vincolato – parte corrente	0,00
Fondo pluriennale vincolato – parte capitale	4.482,43
<b>TOTALE</b>	<b>4.482,43</b>

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

#### **ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE**

**Comune di Quassolo**

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE (Anno 2018)**

**Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
<b>1010100</b>	<b>Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati</b>				
1010106	Imposta municipale propria	35.172,02	4.927,12	32.870,13	9.080,36
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	31.258,90	0,00	31.258,90	0,00
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	49.965,34	0,00	44.365,34	3.742,19
1010164	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010170	Proventi dei Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010195	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	15.027,29	15.027,29	15.027,29	0,00
<b>1010100</b>	<b>Totale Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>131.423,55</b>	<b>19.954,41</b>	<b>123.521,66</b>	<b>12.822,55</b>
<b>1010400</b>	<b>Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>				
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00
1010408	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010498	Altre compartecipazioni alle province	0,00	0,00	0,00	0,00
1010499	Altre compartecipazioni a comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1010400</b>	<b>Totale Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1030100</b>	<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>				
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	114.497,15	0,00	114.497,15	0,00
<b>1030100</b>	<b>Totale Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>114.497,15</b>	<b>0,00</b>	<b>114.497,15</b>	<b>0,00</b>
<b>1030200</b>	<b>Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</b>				
1030201	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1030200</b>	<b>Totale Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>245.920,70</b>	<b>19.954,41</b>	<b>238.018,81</b>	<b>12.822,55</b>

**Comune di Quassolo**

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE (Anno 2018)**

## Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

TITOLO	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
TIPOLOGIA CATEGORIA					
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
<b>2010100</b>	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>				
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	21.434,74	0,00	21.434,74	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	29.045,84	0,00	29.045,84	2.065,62
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2010100</b>	<b>Totale Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>50.480,58</b>	<b>0,00</b>	<b>50.480,58</b>	<b>2.065,62</b>
<b>2010200</b>	<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>				
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2010200</b>	<b>Totale Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2010300</b>	<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>				
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	22.061,50	22.061,50	22.061,50	0,00
<b>2010300</b>	<b>Totale Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>22.061,50</b>	<b>22.061,50</b>	<b>22.061,50</b>	<b>0,00</b>
<b>2010400</b>	<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>				
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2010400</b>	<b>Totale Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2010500</b>	<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>				
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2010500</b>	<b>Totale Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>72.542,08</b>	<b>22.061,50</b>	<b>72.542,08</b>	<b>2.065,62</b>

## Comune di Quassolo

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE (Anno 2018)  
Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

**Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie**

# Comune di Quassolo

Allegato E) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

## RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2018)

### IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>		
101	Redditi da lavoro dipendente	71.127,68	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.250,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	180.842,95	0,00
104	Trasferimenti correnti	66.332,84	21.500,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	6.638,13	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	7.931,58	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>336.123,18</b>	<b>21.500,00</b>
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	28.877,91	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.286,60	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>33.164,51</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>300</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	19.590,23	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>19.590,23</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		
701	Uscite per partite di giro	76.936,64	0,00
702	Uscite per conto terzi	8.183,42	0,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>85.120,06</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMPEGNI</b>		<b>473.997,98</b>	<b>21.500,00</b>



## Risultato di amministrazione

Comune di Quassolo				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				256.159,62
RISCOSSIONI	(+)	101.065,78	455.634,07	556.699,85
PAGAMENTI	(-)	136.672,35	420.936,55	557.608,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			255.250,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			255.250,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	130.533,86	17.791,99	148.325,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.418,03	53.061,43	84.479,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.482,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			314.614,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	88.636,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	105.011,80
Fondo perdite società partecipate	20.000,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	5.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>218.648,46</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.810,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>5.810,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>90.156,07</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 314.614,53, come risulta dai seguenti elementi:

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	262.819,49	196.489,02	314.614,53
di cui:			
a) parte accantonata	119.065,56	120.802,77	218.648,46
b) Parte vincolata	0,00	3.300,00	5.810,00
c) Parte destinata	3.752,74	7.000,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	140.001,19	65.386,25	90.156,07

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.810,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>5.810,00</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	88.636,66
accantonamenti per contenzioso	
Fondo anticipazioni liquidità	105.011,80
fondo perdite società partecipate	20.000,00
altri accantonamenti	5.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>218.648,46</b>

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



Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutazioni e crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				14.851,00	14.851,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.851,00</b>	<b>14.851,00</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

- Euro 14.851,00 a finanziamento spesa corrente.

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

### **Gestione dei residui**

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	231.599,64	101.065,78	130.533,86	-
Residui passivi	291.270,24	136.672,35	31.418,03	- 123.179,86

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>		
Totale accertamenti di competenza (+)		473.426,06		
Totale impegni di competenza (-)		473.997,98		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-571,92</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		450.312,69		
Minori residui passivi riaccertati (+)		460.109,34		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>9.796,65</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-571,92		
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.796,65		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		14.851,00		
FPV ENTRATA		0,00		
FPV SPESA		4.482,43		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		295.021,23		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>314.614,53</b>		

## VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

Alla data del 26.01.2019 l'Ente ha inviato al MEF i dati relativi al rispetto del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'art. 1 della legge 28.12.2015, n. 208, legge di stabilità 2016, che è stato certificato sulla base dei dati del rendiconto entro il 31.03.2019.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

I.M.U. recupero evasione	1.000,00	5.504,00	4.927,12
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	18.000,00	22.400,00	15.027,29
Addizionale I.R.P.E.F.	32.613,02	30.352,30	31.258,90
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>95.613,02</b>	<b>99.088,27</b>	<b>81.458,21</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	42.889,90	48.520,19	49.965,34
rifiuti+TIA+TARES (tassa rifiuti+ TARI+TASI PER 2018)	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00		
<b>Totale categoria II</b>	<b>42.889,90</b>	<b>48.520,19</b>	<b>49.965,34</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	101.191,72	119.292,79	114.497,15
Altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>101.191,72</b>	<b>119.292,79</b>	<b>114.497,15</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>239.694,64</b>	<b>266.901,25</b>	<b>245.920,70</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti IMU l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi realizzando totalmente il recupero superando la previsione dell'esercizio 2018, al momento della redazione del presente rendiconto.

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
17					
Recupero evasione ICI/IMU	7.000,00	4.927,12	70,39%	4.927,12	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>7.000,00</b>	<b>4.927,12</b>	<b>70,39%</b>	<b>4.927,12</b>	<b>100,00%</b>

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

Residui attivi al 1/1/2018	5.504,00	100,00%
Residui riscossi nel 2018	5.504,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
0,00	6.269,40	5.443,75

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	16.456,72	16.733,56	21.434,74
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di enti privati			22.061,50
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	11.123,33	4.131,24	29.045,84
<b>Totale</b>	<b>27.580,05</b>	<b>20.864,80</b>	<b>72.542,08</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva la tendenza ormai consolidata di progressiva riduzione dei trasferimenti dello Stato.

E' stato verificato che l'Ente non ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2017 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti in quanto non è ricorso la fattispecie.

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici	2.480,99	3.137,80	3.985,80
Proventi dei beni dell'ente	17.186,71	21.978,54	17.783,78
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	0,00	0,00
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,03
Proventi diversi	11.731,69	2.614,09	4.127,59
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>31.399,39</b>	<b>27.730,43</b>	<b>25.897,20</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva la rilevante riduzione dei proventi per servizi pubblici, che si riferisce principalmente all'esternalizzazione del servizio mensa scolastica anche nella parte relativa alla riscossione delle rette affidata direttamente alla ditta appaltatrice del servizio.

Si rileva 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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano a €. 17.783,78 e riguardano proventi per canoni COSAP, fitti reali di fondi rustici e di fabbricati, sovra canoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua per la produzione forza motrice.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.766,12	100,00%
Residui riscossi nel 2018	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	3.766,12	100,00%
Residui della competenza	695,00	
Residui totali	4.461,12	

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	81.875,80	68.126,10	71.127,68
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.015,25	2.634,87	3.250,00
103	Acquisto di beni e servizi	130.161,07	164.829,99	180.842,95
104	Trasferimenti correnti	38.533,89	49.302,53	66.332,84
105	Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	10.457,00	7.570,00	6.638,13
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	4.323,00	8.499,74	7.931,58
<b>Totale spese correnti</b>		<b>269.366,01</b>	<b>227.032,48</b>	<b>336.123,18</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato:

- Il rispetto dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- che non sussiste la fattispecie di spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- che non sussiste la fattispecie relativa al divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010; non ci sono state riduzioni in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
spesa intervento 01		71.127,68
spese incluse nell'int.03		20.983,35
irap		1.970,00
altre spese reiscrizioni		17.199,61
<b>Totale spese di personale</b>	<b>0,00</b>	<b>111.280,64</b>
spese escluse	0,00	1.856,37
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>109.046,00</b>	<b>109.424,27</b>

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

Non ci sono incarichi di collaborazione autonoma

### **Spese di rappresentanza**

Nell'esercizio 2018 non sono state sostenute spese di rappresentanza come certificato da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

Non ricorre la fattispecie

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

Non ricorre la fattispecie

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 6.638,13

Non ci sono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,00%.

### **Spese in conto capitale**

Non si rilevano particolari osservazioni per quanto attiene all'analisi delle spese in conto capitale.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono state previste spese per acquisto immobili rientranti nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228.

## **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Non sono state previste spese per acquisto di mobili e arredi rientranti nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità ricalcolato nel rendiconto 20178 col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

La determinazione del fondo ammontante a euro 88.636,66 viene rilevata dal modello allegato ai documenti del rendiconto di bilancio 2018.

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

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Responsabile del servizio riferisce che l'Ente non è attualmente impegnato in cause legali, non vi sono cause pendenti e non sussistono potenziali contenziosi in corso, pertanto, l'Ente decide di non accantonare alcun onere per eventuali futuri contenziosi, considerando la probabilità che si verifichino alquanto remota.

#### Fondo perdite società partecipate

E' stato previsto l'accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013 per l'Unione Montana BIM

## **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**

Il Responsabile del servizio finanziario, riferisce che l'Unione Montana BIM è stata interpellata sulla necessità di ricevere il riscontro dei debiti e dei crediti tra le parti, ma ad oggi non si è ottenuta alcuna risposta esaustiva, come si evince dalle mail consegnate al Revisore e conservate nelle sue carte di lavoro per la redazione del presente documento.

Pertanto, non è attualmente riscontrabile l'asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo e le evoluzioni della corrispondenza tra le parti e le risposte dell'Unione saranno oggetto di verbalizzazione nelle prossime verifiche periodiche, successive alla presente relazione.

In ogni caso, i rapporti con le partecipate non comportano erogazione di dividendi all'Ente che non è tenuto, pertanto, a rilasciare la relativa certificazione.



#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo vincolato di euro 5.810,00 per indennità di fine mandato, tale fondo al 31.12.2017 ammontava a €. 4.648,00 come rilevato anche dal precedente revisore dell'Ente.

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

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,50%	2,35%	1,92%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	96.181,45	84.743,88	66.033,88
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-11.437,57	-18.710,00	-19.590,24
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>84.743,88</b>	<b>66.033,88</b>	<b>46.443,64</b>
Nr. Abitanti al 31/12	354,00	348,00	343,00
Debito medio per abitante	239,39	189,75	135,40

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	10.457,00	7.570,00	6.638,13
Quota capitale	11.473,57	18.710,00	19.590,24
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.930,57</b>	<b>26.280,00</b>	<b>26.228,37</b>

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2018.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e pertanto l'ente non ha costituito un apposito fondo rischi, in quanto non sussiste la fattispecie.

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

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento ordinario atto G.C. n. 7 del 9.04.2018 sono stati correttamente ripresi come previsto dall'art. 228 del TUEL ed è stato espresso parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 euro 0,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 euro 123.179,86

L'organo di revisione rileva che non sussistono residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	2.160,47	14.025,50	7.901,89	24.087,86
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	158,48	3.766,12	2.374,60	6.299,20
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	2.318,95	17.791,62	10.276,49	30.387,06
Titolo IV	2.467,62	3.388,81	0,00	58.000,00	30.000,00	0,00	93.856,43
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Tot. Parte capitale	2.467,62	3.388,81	0,00	58.000,00	30.000,00	0,00	93.856,43
Titolo IX	3.039,06	4.171,54	0,00	5.412,13	3.944,13	7.515,50	24.082,36
<b>Totale Attivi</b>	<b>5.506,68</b>	<b>7.560,35</b>	<b>0,00</b>	<b>65.731,08</b>	<b>51.735,75</b>	<b>17.791,99</b>	<b>148.325,85</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	3.361,36	173,51	1.217,00	2.383,10	7.880,62	39.403,66	54.419,25
Titolo II	0,00	0,00	16.276,09	0,00	126,35	5.567,60	21.970,04
Titolo IIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.090,17	8.090,17

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come verrà certificato alla competente sezione della Corte dei Conti.

Anche nel corso degli esercizi precedenti non si è dovuto ricorrere al riconoscimento e al finanziamento di debiti fuori bilancio.

### TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

#### Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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 conseguito nel 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: l'incremento dei proventi straordinari e la riduzione degli oneri straordinari che nell'effetto complessivo compensano i maggiori costi per accantonamenti prudenziali effettuati dall'Ente

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 126.071,64 euro un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 103.363,70 rispetto 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 d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

## **STATO PATRIMONIALE**

**Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti** che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

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

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 4.951.265,69

### ***Per tutti gli enti***

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che

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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sarebbero stati indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente sta effettuando la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti è pari al FCDE ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

#### **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 è così suddiviso:

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio di euro 20.406,00 in via prioritaria al fondo di dotazione nel caso in cui fosse negativo

### **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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

## **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 e in particolare risultano:

1. i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
2. le principali voci del conto del bilancio
3. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
4. gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
5. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

Dott. Patrizia Sara Flore

Quassolo, lì 11 maggio 2019