

COMUNE DI SELVINO
Provincia di Bergamo

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**anno
2018**

Revisore Unico

Rag. Luciano Rossini

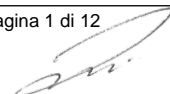
Verifiche Preliminari

Il sottoscritto Rag. Luciano Rossini, nella sua qualità di Revisore del Conto, nominato dalla Prefettura di Bergamo ai sensi del Decreto Ministro dell'Interno n. 23 del 15.02.2012, ratificato con presa d'atto del Consiglio Comunale con delibera n. 12 del 30.01.2017 per il triennio 25.02.2017 – 24.02.2020,

- preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2018, la cui bozza è pervenuta in data 02.04.2019, approvato dalla Giunta Comunale nella seduta del 01.04.2019 con deliberazione n. 39 e composto dalla relativa documentazione allegata:
1. Rendiconto di gestione esercizio finanziario 2018, redatto secondo i modelli previsti dal D.Lgs. nr. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. nr. 126/2014, comprensivo del Conto del Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale (Allegato A);
 2. Relazione illustrativa sulla gestione 2018 contenente, oltre alle valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, tutte le informazioni così come richiesto dall'articolo 11, comma 6 del D.lgs. nr. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. nr. 126/2014 (Allegato B);
 3. Piano degli Indicatori di Bilancio 2018 a consuntivo (Allegato C);

verificato e controllato

- 1) La regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 2) La corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 3) Il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 4) La corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 5) La corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 6) L'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle entrate e spese per conto terzi e partite di giro;
- 7) Il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 8) Il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- 9) Il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- 10) Che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 27.07.2018, con delibera n. 26;
- 11) Che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale



- n. 32 del 21.03.2019 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;
- 12) Che alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018, per quanto riguarda l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio, viste le dichiarazioni rilasciate dai singoli Responsabili di Settore, depositate agli atti del Servizio Finanziario, risulta insussistenza degli stessi.
- 13) Che il Responsabile del Servizio finanziario ha espresso in data 01.04.2019 il proprio parere sul Rendiconto 2018.

Per tali verifiche il revisore, vista l'entità dei dati contabili, si è avvalso della tecnica di controllo a campione per l'analisi dei singoli dati, analizzando in modo dettagliato la natura delle risultanze d'esercizio.

ATTESTA

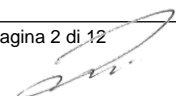
RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

Fondo di Cassa al 01/01/2018	Euro	142.320,75
Riscossioni	Euro	5.166.501,65
Pagamenti	Euro	4.611.270,74
Fondo di Cassa al 31/12/2018	Euro	697.551,66

- 3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2018	€	142.320,75
Riscossioni	€	5.166.501,65
Pagamenti	€	4.611.270,74
Fondo di cassa al 31/12/2018	€	697.551,66
Residui attivi	€	1.214.201,22
Residui passivi	€	1.332.146,13
Differenza	€	-117.944,91
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	€	35.295,21
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	€	263.361,68
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018	€	280.949,86



4) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nella seguente determinazione:

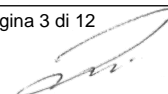
RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

Gestione Corrente			
Minori accertamenti di entrata	-	106.778,99	
Maggiori accertamenti di entrata	+	0,00	
Minori impegni di spesa	+	149.127,59	
a) TOTALE RISULTATO GESTIONE CORRENTE		42.348,60	+ 15,07%
Gestione Capitale			
Minori accertamenti di entrata	-	1.115.529,13	
Maggiori accertamenti di entrata	+		
Minori impegni di spesa	+	1.139.980,76	
b) TOTALE RISULTATO GESTIONE CAPITALE		24.451,63	+ 8,70%
Gestione partite di giro			
Maggiori accertamenti di entrata	+	0,00	+ 0,00%
Gestione Residui			
Minori residui attivi	-	325,97	
Maggiori residui attivi	+	20.537,22	
Minori residui passivi	+	8.645,66	
c) TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI		28.856,91	+ 10,27%
d) AVANZO 2017 NON APPLICATO		180.010,83	+ 64,07%
e) RIDUZIONE IMPEGNI IN fpv		5.281,89	+
Risultato complessivo della gestione			
(a+b+c+d) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		280.949,86	+

Il risultato della gestione, che evidenzia un Avanzo di Amministrazione di Euro 280.949,86 è prodotto dai diversi settori di Bilancio.

Dalla loro scomposizione emerge che la gestione corrente produce un avanzo di Euro 66.800,23 pari al 23,77%; la gestione residui (corrente e capitale) contribuisce al risultato dell'esercizio per Euro 28.856,91 pari al 10,27%.

L'avanzo 2017 non applicato al 2018 è pari a un importo di Euro 185.292,72 pari al 65,96%.



Risultati della gestione

7) Si riportano appresso i risultati della gestione dell'anno 2018 confrontati con i dati del relativo Bilancio assestato:

ENTRATE	Stanziam enti Assesta ti 2018	Rendico nto 2018 Accerta menti	Maggiori o minori entrate	%
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.307.649,43	3.252.729,54	- 54.919,89	-1,66%
Titolo II Trasferimenti correnti	182.777,67	176.643,04	- 6.134,63	-3,36%
Titolo III Entrate Extratributarie	397.357,94	351.633,47	- 45.724,47	-11,51%
Titolo IV Entrate in conto capitale	1.233.252,96	117.723,83	- 1.115.529,13	-90,45%
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	170.000,00	170.000,00	-	100,00%
Titolo VI Accensione di presiti	170.000,00	170.000,00	-	0,00%
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	740.000,00		- 740.000,00	0,00%
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	889.700,00	449.043,14	- 440.656,86	-49,53%
Totale	7.090.738,00	4.687.773,02	- 2.402.964,98	-33,89%
Avanzo Amm.ne	142.565,79			
FPV per spese correnti	57.392,10			
FPV per spese d'investimento	650.347,23			
TOTALE	7.941.043,12			
SPESE	Stanziam enti Assesta ti 2018	Rendico nto 2018 impegni	Minori o maggiori spese	%
Titolo I Spese correnti (compreso FPV al 31/12/2017)	3.626.576,94	2.638.023,26	- 988.553,68	-27,26%
Titolo II Spese in conto capitale (compreso FPV al 31/12/2017)	2.237.302,50	417.159,71	- 1.820.142,79	-81,35%
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	170.000,00	170.000,00	-	0,00%
Titolo IV Rimborso Presiti	277.463,68	277.463,61	- 0,07	0,00%
Titolo V Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	740.000,00		- 740.000,00	0,00%
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	889.700,00	387.742,88	- 501.957,12	-56,42%
Totale	7.941.043,12	3.890.389,46	- 4.050.653,66	-51,01%

Gli impegni al 31/12/2018 sono stati esposti inserendo l'accantonamento F.P.V. al 31/12/2018 riferito a spese finanziate durante l'esercizio 2018 ma la cui esigibilità si manifesterà in esercizi successivi.

8) Si riportano i trend storici degli anni dal 2014 al 2018 tenendo presente che fino al 31/12/2015 il riferimento è la contabilità prima dell'introduzione del D.LGS 118/2011.

Riepilogo entrate	2014	2015	2016	2017	2018
Tit. 1 - Tributarie	3.258.640,79	3.023.657,06	3.261.308,48	3.212.108,74	3.252.729,54
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	236.917,60	175.078,39	204.242,04	174.059,74	176.643,04
Tit. 3 - Extratributarie	322.039,88	338.367,50	358.755,67	306.438,83	351.633,47
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscossione di crediti	316.130,04	176.259,07			117.723,83
entrate in conto capitale (tit.4 2016)	0,00	0,00	110.393,78	198.553,15	170.000,00
entrate da riduz.attività finanziaria (tit.5 2016)			0,00	140.667,08	170.000,00
Tit. 5 - Accensione di prestiti (tit. 6 2016)	0,00	0,00	179.750,36	0,00	0,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi (tit. 9 2016)	215.894,32	397.174,09	443.489,03	402.730,76	449.043,14
Totale	4.349.622,63	4.110.536,11	4.557.939,36	4.434.558,30	4.687.773,02

Nota di commento: con l'introduzione della contabilità armonizzata è stata introdotta una nuova classificazione delle entrate e delle spese. Pur non essendo le classificazioni per titoli della parte entrata perfettamente sovrapponibili, possono considerarsi molto simili per quanto riguarda i primi tre titoli; il titolo 4 della vecchia classificazione è stato suddiviso nei titoli 4 e 5 della nuova classificazione, mentre il titolo 5 è stato rinumerato nel titolo 6 pur mantenendo la medesima denominazione. Pertanto, dal 2016, sono stati inseriti i dati nella tabella seguendo tale logica, in modo che i dati siano tra loro confrontabili.

Riepilogo uscite	2014	2015	2016	2017	2018
Tit. 1 - Correnti	3.262.128,69	3.131.607,72	3.365.528,67	3.218.378,46	3.442.154,14
Tit. 2 - In conto capitale	546.062,70	302.043,51	232.484,67	482.137,82	833.960,13
Tit. 3 - Rimborso di prestiti (tit.4 dal 2016)	362.377,02	348.312,88	0,00	140.667,08	170.000,00
<i>Spese per increm.attiv. Finanziarie (tit.3 dal 2016)</i>			299.152,18	281.017,73	277.463,61
<i>Chiusura anticipazioni tesoriere (tit. 5 dal 2016)</i>			0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi (tit.7 dal 2016)	215.894,32	397.174,09	443.489,03	402.730,76	449.043,14
Totale	4.386.462,73	4.179.138,20	4.340.654,55	4.524.931,85	5.172.621,02

Nota di commento: con l'introduzione della contabilità armonizzata è stata introdotta una nuova classificazione delle entrate e delle spese. Pur non essendo le classificazioni per titoli della parte spesa perfettamente sovrapponibili possono considerarsi molto simili per quanto riguarda i primi due titoli; il titolo 3 della vecchia classificazione è stato creato ex-novo, il titolo 4 è confrontabile con il titolo 3 della "vecchia" classificazione, mentre il titolo 4 è stato rinumerato come titolo 7. Pertanto, dal 2016, sono stati inseriti i dati nella tabella seguendo tale logica, in modo che i dati siano tra loro confrontabili.

Inoltre, per le spese correnti e in conto capitale, per gli anni 2015, 2016 e 2017 gli importi vengono esposti al netto FPV al 31/12 per rendere i dati comparabili con il biennio precedente.

Riclassificazione e comparazione

9) Che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene:

a) entrate		accertate
Proprie titoli I e III	Euro	3.781.006,05
Quota oneri di urbanizzazione utilizzati a spese correnti	Euro	0,00
Da trasferimenti	Euro	0,00
Avanzo applicato alle spese correnti (Tit.I e III)	Euro	21.813,48
Entrate correnti destinate a spese investim.	Euro	0,00
FPV per finanziamento spese correnti 1.1.18	Euro	57.392,10
TOTALE A)	Euro	3.860.211,63
b) spese		impegnate
Personale	Euro	492.320,21
Acquisto di beni e servizi	Euro	1.437.490,13
Trasferimenti	Euro	351.667,71
Interessi Passivi	Euro	84.959,51
Altre spese correnti e Rimborsi/poste correttive delle entrate / Imposte e tasse	Euro	1.075.716,58
FPV per finanziamento spese correnti 31.12.18	Euro	35.295,21
Quota capitale mutui	Euro	277.463,61
TOTALE B)	Euro	3.754.912,96
(A-B) DIFFERENZA	Euro	105.298,67

10) Che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

	2016	%	2017	%	2018	%
a) entrate:	3.880.079,51	98,56%	3.722.600,33	100,00%	3.838.398,15	100,00%
tributarie	3.824.306,19	98,56%	3.692.607,31	99,19%	3.781.006,05	98,50%
per trasferimenti		0,00%		0,00%		0,00%
altre correnti		0,00%		0,00%		0,00%
fpv per finanziamento sp.correnti 1.1.17	55.773,32		29.993,02	0,81%	57.392,10	1,50%
b) spese:	3.395.521,69	99,12%	3.277.039,36	100,00%	3.477.449,35	100,00%
personale	487.746,34	14,36%	437.492,50	13,35%	492.320,21	14,16%
beni e servizi	1.322.173,13	38,94%	1.244.626,49	37,98%	1.437.490,13	41,34%
trasferimenti	389.107,47	11,46%	358.961,83	10,95%	351.667,71	10,11%
interessi passivi	105.412,35	3,10%	95.998,82	2,93%	84.959,51	2,44%
altre spese correnti	1.061.089,38	31,25%	1.081.298,82	33,00%	1.075.716,58	30,93%
fpv per finanziamento sp.correnti 31.12.17	29.993,02		58.660,90	1,79%	35.295,21	1,01%
c) q. cap. mutui	299.152,18		281.017,73		277.463,61	
(a-b) differenza	484.557,82		445.560,97		360.948,80	
(a-b-c) differenza	185.405,64		164.543,24		83.485,19	

- 11) Che le spese di investimento sono state finanziate con mezzi propri e di terzi allocati nei singoli interventi che evidenziano un livello complessivo di investimenti per Euro 833.960,13 oltre a F.P.V. al 31/12/2018 pari ad Euro 263361, (Tot. Euro 1097.321,81).
- 12) Che i proventi per rilascio permessi da costruire, per un importo complessivo di Euro 32.790,87, sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge per il finanziamento di opere di urbanizzazione.
- 13) Che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata connesse a contributi regionali e statali, contravvenzioni, ecc. sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO, STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO (PROSPETTI ALLEGATI AL CONTO):

- Si dà atto che l'Ente ha provveduto alla redazione degli inventari patrimoniali;
- Che sensi dell'art. 151 c. 5 del D.Lgs. 267/2000 i risultati della gestione finanziaria, economico patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.
- Che il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio 2018, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Che lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2018 ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni. Che il 2018 ha chiuso con un utile d'esercizio pari ad Euro 96.710,38.

A) PATRIMONIO NETTO	Valori al 31/12/2018
I) Fondo di dotazione	3.000.000,00
II) Riserve	11.440.385,13
a) da risultato economico di esercizi precedenti	3.049.585,38
b) da capitale	2.862.205,77
c) da permessi di costruire	32.790,87
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.495.803,11
e) altre riserve indisponibili	
III) Risultato economico dell'esercizio	96.710,38
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.537.095,51

RELATIVAMENTE ALL'ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	2,73%	2,48%	2,22%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.732.528,93	2.613.127,11	2.332.109,38
Nuovi prestiti (+)	179.750,36		170.000,00
Prestiti rimborsati (-)	299.152,18	281.017,73	277.463,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.613.127,11	2.332.109,38	2.224.645,77

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	105.412,35	96.279,06	84.959,51
Quota capitale	299.152,18	281.017,73	277.463,61
Totale fine anno	404.564,53	377.296,79	362.423,12

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

RELATIVAMENTE ALLA ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

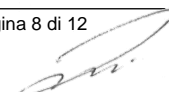
Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro **3.978,15**;

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro **8.645,66**.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.



RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) Che è stata formulata sinteticamente in base al 6° comma, dell'art. 11 del Decreto Legislativo 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e in particolare evidenzia le risultanze della gestione dell'esercizio amministrativo;
- 2) Analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
- 3) Che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 4) Che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 5) Che riporta gli aspetti tecnico-finanziari della struttura dell'Ente e dei risultati di gestione.

RELATIVAMENTE AGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:

Che durante l'esercizio l'Ufficio finanziario ha provveduto a effettuare il controllo relativo all'andamento della gestione per le entrate e le uscite.

È stato assolto l'obbligo previsto dal D.Lgs. n.267 del 18/08/2000 per quanto attiene la salvaguardia degli equilibri di bilancio con delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 27.07.2018.

RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE:

Si rileva:

<i>Servizio</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di cop.</i>
Servizio Impianti sportivi	62.003,12	62.139,46	-136,34	99,78%
altre	18.063,17	18.427,30	-364,13	98,02%
Servizio Illuminazione votiva	5.597,87	2.776,81	2.821,06	201,59%

Si segnala che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

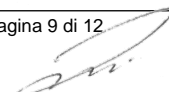
RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA:

Il conto annuale e la relazione che illustra i risultati conseguiti nella gestione del personale nel 2018 sono stati trasmessi al sistema conoscitivo centralizzato unico del personale dipendente della pubblica amministrazione. Per quanto riguarda la spesa di personale la relazione al conto illustra il rispetto dei limiti posti dalla normativa vigente.

Nel dettaglio la spesa di personale sostenuta nel 2018 è stata pari a € 424.341,17 . Importo inferiore alla media della spesa di personale per il triennio 2011-2013 pari ad € 482.099,52.

RELATIVAMENTE AI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO:

I parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario, ai sensi dell'art. 242 del D. Lgs. 267/2000 (D.M. 18/02/2013), risultano così determinati:

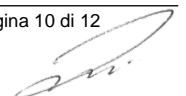


DECRETO 18/02/2013: TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLE CONDIZIONI DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL D.LGS.		
PARAMETRO	DESCRIZIONE	RISULTATO
1	VALORE NEGATIVO DEL RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE SUPERIORE IN TERMINI DI VALORE ASSOLUTO AL 5% RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI (A TALI FINI AL RISULTATO CONTABILE SI AGGIUNGE L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO PER LE SPESE D'INVESTIMENTO)	NO
2	VOLUME DEI RESIDUI ATTIVI DI NUOVA FORMAZIONE PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA E RELATIVI AI TITOLI 1 E 3, CON L'ESCLUSIONE DELLE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO DI CUI ALL'ART. 2 DEL D.Lgs. 23/2011 O DI FONDO DI SOLIDARIETA' DI CUI ALL'ART. 1, C.380, DELLA LEGGE 24/12/2012 N. 228, SUPERIORI AL 42% RISPETTO AI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI 1 E 3 ESCLUSI GLI ACCERTAMENTI DELLE PREDETTE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO O DI FONDO DI SOLIDARIETA'.	NO
3	AMMONTARE DEI RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI DI CUI AL TITOLO 1 E 3 SUPERIORE AL 65%, AD ESCLUSIONE EVENTUALI RESIDUI DA RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO DI CUI ALL'ART. 2 DEL D.Lgs. N.23 O DI FONDO DI SOLIDARIETA' DI CUI ALL'ART.1, C.380, DELLA LEGGE 24/12/2012 N. 228, RAPPORATA AGLI ACCERTAMENTI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI 1 E 3 AD ESCLUSIONE DEGLI ACCERTAMENTI DELLE PREDETTE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO O DI FONDO DI SOLIDARIETA'.	NO
4	VOLUME DEI RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI PROVENIENTI DAL TITOLO 1 SUPERIORE AL 40% DEGLI IMPEGNI DELLA MEDESIMA SPESA CORRENTE.	NO
5	ESISTENZA DI PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA SUPERIORE ALLO 0,5% DELLE SPESE CORRENTI ANCHE SE NON HANNO PRODOTTO VINCOLI A SEGUITO DELLE DISPOSIZIONI DI CUI ALL'ART. 159 DEL TUEL.	NO
6	VOLUME COMPLESSIVO DELLE SPESE DI PERSONALE A VARIO TITOLO RAPPORATO AL VOLUME COMPLESSIVO DELLE ENTRATE CORRENTI DESUMIBILI DAI TITOLI 1,2 E 3 SUPERIORE AL 39% PER I COMUNI DA 5.000 A 29.999 ABITANTI; TALE VALORE E' CALCOLATO AL NETTO DEI CONTRIBUTI REGIONALI NONCHE' DI ALTRI ENTI PUBBLICI FINALIZZATI A FINANZIARE SPESE DI PERSONALE PER CUI IL VALORE DI TALI CONTRIBUTI VA DETRATTO SIA AL NUMERATORE CHE AL DENOMINATORE DEL PARAMETRO.	NO
7	CONSISTENZA DEI DEBITI DI FINANZIAMENTO NON ASSISTITI DA CONTRIBUTI SUPERIORE AL 150% RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI PER GLI ENTI CHE PRESENTANO UN RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE POSITIVO E SUPERIORI AL 120% PER GLI ENTI CHE PRESENTANO UN RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE NEGATIVO, FERMO RESTANDO IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO DI CUI ALL'ART. 204 DEL TUEL CON LE MODIFICHE DI CUI ALL'ART.8, C.1, DELLA LEGGE 12/11/2011 N. 183, A DECORRERE DAL 01/01/2012.	NO
8	CONSISTENZA DEI DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUPERIORE ALL'1% RISPETTO AI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI, FERMO RESTANDO CHE L'INDICE SI CONSIDERA NEGATIVO OVE TALE SOGLIA VENGA SUPERATA IN TUTTI GLI ULTIMI TRE ESERCIZI FINANZIARI.	NO
9	EVENTUALE ESISTENZA AL 31 DICEMBRE DI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NON RIMBORSATE SUPERIORI AL 5% RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI	NO
10	RIPIANO SQUILIBRI IN SEDE DI PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DI CUI ALL'ART.193 DEL TUEL CON MISURE DI ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E/O AVANZO DI AMMINISTRAZIONE SUPERIORE AL 5% DEI VALORI DELLA SPESA CORRENTE, FERMO RESTANDO QUANTO PREVISTO DALL'ART.1, C.443 E 444, DELLA LEGGE 24/12/2012 N. 228 A DECORRERE DAL 01/01/2013; OVE SUSSITANO I PRESUPPOSTI DI LEGGE PER FINANZIARE IL RIEQUILIBRIO IN PIU' ESERCIZI FINANZIARI, VIENE CONSIDERATO AL NUMERATORE DEL PARAMETRO L'INTERO IMPORTO FINANZIATO CON MISURE DI ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, OLTRE CHE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, ANCHE SE DESTINATO A FINANZIARE LO SQUILIBRIO NEI SUCCESSIVI ESERCIZI FINANZIARI.	NO

Nessuno dei parametri indica situazioni critiche rispetto ai limiti posti dal D.M. 18/02/2013.

ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE:

L'adempimento delle prescrizioni contenute negli artt. 26 e 27 del D.Lgs n. 33/2013 assorbe gli obblighi previsti dagli artt. 1 e 2 del D.P.R. 118/2000.



AGENTI CONTABILI

Tutti gli agenti contabili hanno presentato il conto della propria gestione entro il 31/01/2019.

ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI/FISCALI

Dalla verifica presso gli Uffici finanziari si dà atto che:

- L'Ente ha provveduto alla regolare tenuta degli adempimenti connessi alla normativa IVA.
- La dichiarazione I.V.A. 2018 – periodo d'imposta 2017 è stata trasmessa agli uffici competenti il 23.04.2018, protocollo n.18042315470126376.
- La dichiarazione I.R.A.P. 2018 è stata regolarmente trasmessa agli uffici competenti il 18/10/2018, protocollo n.18.10.2018.
- La Certificazione Unica 2018 è stata regolarmente trasmessa a mezzo Entratel protocollo n. 19030612093649470 in data 06.03.2019 e protocollo n. 19022518295029520 in data 25.02.2019.
- Il modello 770/2018 ordinario a mezzo Entratel protocollo n. 18092714032839706 in data 27.09.2018.

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale nr. 32 del 21.03.2019 .

La situazione di cassa al termine degli ultimi esercizi è risultata:

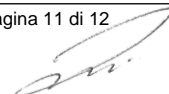
Anno 2014	€.	1.153.477,25
Anno 2015	€.	1.029.914,99
Anno 2016	€	672.906,57
Anno 2017	€	142.320,75
Anno 2018	€	697.551,66

L'esame della gestione della liquidità dell'Ente evidenzia sempre negli ultimi anni un'indipendenza finanziaria che ha evitato l'utilizzo dell'anticipazione di cassa mantenendo un equilibrio nella gestione delle risorse finanziarie disponibili.

VERIFICA SALDO DI COMPETENZA FINANZIARIA

L'Ente ha rispettato l'obiettivo relativo al saldo di competenza finanziaria per l'anno 2018, si veda in tal senso la relazione che illustra il rispetto dei limiti posti dalla normativa vigente. L'Ente ha provveduto a trasmettere in data 28.03.2019 al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione digitale relativa al rispetto dei saldi di competenza finanziaria, come previsto dalla circolare MEF n. 138205 del 27/06/2017 e dalla circolare MEF n.5 del 05/02/2018.

Inoltre, come previsto pag. 25 della circolare 5/2018, l'Ente dovrà ritrasmettere la certificazione entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto e comunque entro e non oltre il 30/06/2018.



TUTTO CIÒ PREMESSO

Il Revisore,

c e r t i f i c a

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

a t t e s t a

- la corrispondenza del rendiconto con le risultanze di gestione;
- la relazione sulla gestione predisposta dalla Giunta e allegata al rendiconto è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs 126/2014;
- il rispetto del saldo di competenza finanziaria per l'anno 2018 e i limiti di spesa previsti per la spesa di personale;
- la corrispondenza tra le variazioni di cassa con le riscossioni e i pagamenti desumibili dal conto finanziario;

e s p r i m e

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2018.

i n v i t a

L'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

Como/Selvino, 08 aprile 2019

Il revisore unico

Rag. Luciano Rossini

