

COMUNE DI SAN PIETRO DI MORUBIO

Provincia di Verona

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. MATTEO TRAMBAIOLO

Comune di San Pietro di Morubio

Organo di revisione

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 2016 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di San Pietro Di Morubio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Pietro di Morubio, lì 19.07.2019

L'organo di revisione
Dott. Matteo Trambaiolo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Matteo Trambaiolo

- ◆ ricevuta in data 18/07/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 18/07/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);



3

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ Questo Ente si è avvalso della facoltà di rinviare la contabilità economico patrimoniale per l'esercizio 2018, ai sensi dell'art. 232, comma 2, del Dlgs 267/2000, come modificato dall'art. 15 quater del d.l. 34/2019 recante "Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi" convertito con modificazioni nella legge n. 58/2019.
- ◆

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;



- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2018 n. 27;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio da riconoscere;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 18/07/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 534 reversali e n. 686 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Sviluppo Spa, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

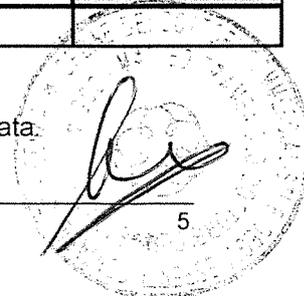
Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			363.793,04
Riscossioni	441.819,24	1.736.688,98	2.178.508,22
Pagamenti	246.573,94	1.640.649,03	1.887.222,97
Fondo di cassa al 31 dicembre			655.078,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			655.078,29
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.



Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	655.078,29
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31.12.2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al Dlgs. 118/2011

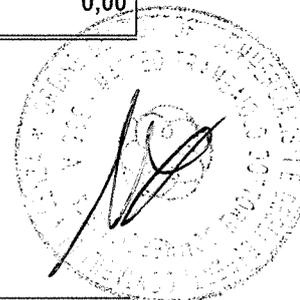
La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	474.149,36	363.793,04	655.078,29
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 320.037,16, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza			<i>parte corrente</i>	<i>conto capitale</i>	<i>partite di giro</i>
Totale accertamenti di competenza	+	2.080.293,00	1.654.708,19	334.901,20	90683,61
Fondo pluriennale vincolato parte entrata	+	232.220,67	3.200,71	229.019,96	
Entrate correnti destinate a spese di investimento	±	0,00	-47.146,25	47.146,25	
Entrate conto capitale destinate a spese di correnti	±		0,00	0,00	
Oneri di urbanizzazione da destinare alla parte corrente	+	0,00			
Avanzo applicato	+	220.683,64	0,00	220.683,64	
Totale impegni di competenza	-	1.978.466,73	1.513.456,01	374.327,11	90.683,61
Fondo pluriennale vincolato parte spesa	-	234.693,42	0,00	234.693,42	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		320.037,16	97.306,64	222.730,52	0,00



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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

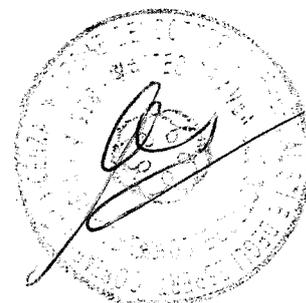
- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	3.200,71	0,00
FPV di parte capitale	229.019,96	234.693,42

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata
3. Non si rileva la presenza di entrate a specifica destinazione.



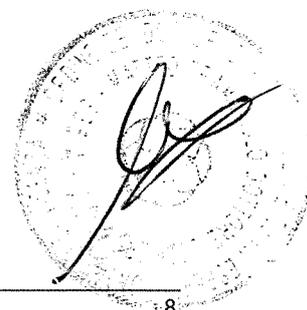
Entrate e spese non ripetitive

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	38.242,69
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	38.242,69
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	38.242,69

L'importo delle entrate da evasione tributaria considerato non ricorrente è stato determinato considerando l'importo medio degli accertamenti al netto del FCDE iscritto nel bilancio di previsione, con riferimento agli anni dal 2014 al 2017. L'entrata non ricorrente è confluita nell'avanzo di amministrazione.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 459.979,78 come risulta dai seguenti elementi:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			363.793,04
RISCOSSIONI	441.819,24	1.736.688,98	2.178.508,22
PAGAMENTI	246.573,94	1.640.649,03	1.887.222,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			655.078,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			655.078,29
RESIDUI ATTIVI	37.370,03	343.604,02	380.974,05
RESIDUI PASSIVI	3.561,44	337.817,70	341.379,14
<i>Differenza</i>			39.594,91
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			234.693,42
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			459.979,78

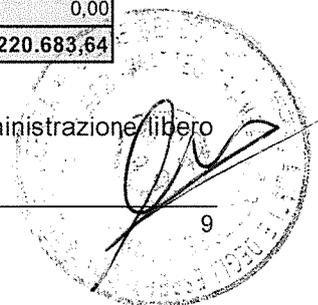
Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	296.457,82	338.527,65	459.979,78
di cui:			
a) parte accantonata	34.572,51	65.439,05	131.949,20
b) Parte vincolata		11.505,08	101.593,68
c) Parte destinata a investimenti	58.455,29	61.849,42	121.137,14
e) Parte disponibile (+/-) *	205.430,02	199.734,10	105.299,76

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	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
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	9327,18	61.849,42		149.507,04	220.683,64
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	9.327,18	61.849,42	0,00	149.507,04	220.683,64

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero



l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		470.056,28	441.819,24	37.370,03	9.132,99
Residui passivi		263.101,00	246.573,94	3.561,44	- 12.965,62

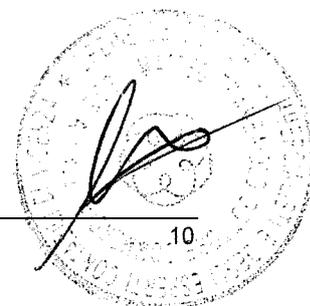
Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
saldo gestione di competenza (+ o -)	99.353,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA	99.353,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	14.359,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.226,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.965,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.098,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	99.353,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.098,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	220.683,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	117.844,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	459.979,78

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	128.496,27
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.452,93
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	131.949,20



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	101.593,68
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	101.593,68

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 ammonta ad euro 121.137,14

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati.

L'ente ha deciso di accantonare il totale della somma conservata a residui:

Tipologia 1010100 Imposta Municipale Unica	121.137,14
Tipologia 1010100 Imposta Comunale sugli Immobili	4.306,93
Tipologia 1010100 TASI	2.836,79
Tipologia 1010100 Imposta comunale sulla pubblicità	3.116,96
Tipologia 301000 sanzioni amm.ve	2.000,00

Per un totale accantonato di € 128.496,27

Altri Accantonamenti

Nell'avanzo sono state inserite le seguenti voci:

TFR Sindaco per € 3.452,93

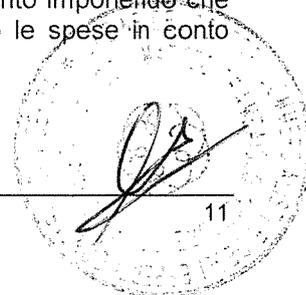
Avanzo Vincolato

E' così composto:

- € 15.613,68 relativi al 10% degli oneri di urbanizzazione destinati all'abbattimento delle barriere architettoniche;

- € 85.230,00 proventi dei permessi di costruire e relative sanzioni che in forza di quanto disposto dall'art. 1 comma 460 della L. 232/2016 sono destinati a decorrere dal 01.01.2018 *"esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria (...) e a spese di progettazione per opere pubbliche"*. Il comma 460 ha sottratto tali entrate alla loro generica destinazione per spese di investimento imponendo che siano utilizzate per una categoria più ristretta di spese che abbraccia non solo le spese in conto capitale ma anche quelle correnti.

- € 750,00 relativa all'imposta 10% sulle alienazioni



Avanzo da destinare ad investimenti

L'avanzo da destinare ad investimenti è pari a € 121.137,14

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'ente non ha contenziosi in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

I bilanci delle società partecipate non presentano perdite. Per questo l'Ente non ha effettuato accantonamenti.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli il pareggio di bilancio per l'anno 2018 avendo registrato i seguenti risultati:

MONIT/18

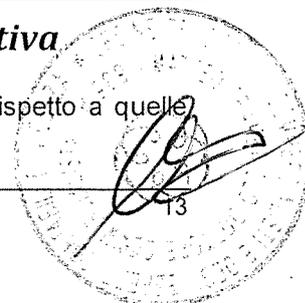
MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Comune di SAN PIETRO DI MORUBIO			
(migliaia di euro)			
		Sezione I	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti)
		al II Semestre 2018 (a) (1)	al II Semestre 2018 (b)(1)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	+	221	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	3	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	229	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	76	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+	155	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	1.317	1.423
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	+	156	157
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	181	200
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	335	298
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	0	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	1.404	1.465
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1 + H2)	-	1.404	1.465
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	374	220
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	230	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1 + I2)	-	609	220
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	-	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		353	395
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q= N-P) (5)		353	

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione in data 28.03.2019 e a ritrasmettere la certificazione aggiornata secondo le risultanze del rendiconto in data 28.06.2019.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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



ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
I.M.U.	414.651,67	400.944,13	380.000,00
I.M.U. recupero evasione	10.061,85	43.332,68	131.959,69
I.C.I. recupero evasione			5.100,21
T.A.S.I.	194.019,87	204.950,77	205.258,18
Addizionale I.R.P.E.F.	210.000,00	230.000,00	230.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.538,06	11.423,92	12.518,76
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	4.345,18	3.872,72	3.984,00
TARI			
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	366.683,17	349.929,61	348.270,54
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	1.204.299,80	1.244.453,83	1.317.091,38

Entrate per recupero evasione tributaria

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	20.210,95	79.725,44	156.136,79
Riscossione	20.210,95	79.725,44	156.136,79

Non sono stati destinati contributi per permesso a costruire alla spesa corrente.



Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	50.332,12	65.661,02	65.767,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			9.216,37
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	81.453,75	72.564,37	81.510,80
Altri trasferimenti			
Totale	131.785,87	138.225,39	156.494,78

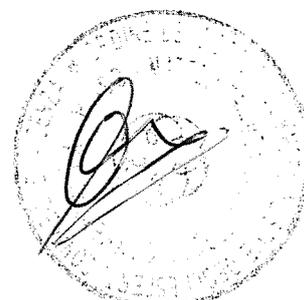
Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Servizi pubblici	122.285,87	109.748,28	135.784,20
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	47,61		0,78
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	65.026,77	46.826,63	45.337,05
Totale entrate extratributarie	187.360,25	156.574,91	181.122,03

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 per canoni di locazione sono pari a Euro 47.485,66.



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	16.053,09	15.350,43	-702,66
102	imposte e tasse a carico ente	14.544,14	20.594,57	6.050,43
103	acquisto beni e servizi	250.055,58	281.689,68	31.634,10
104	trasferimenti correnti	917.703,62	964.990,27	47.286,65
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	124.832,54	118.857,31	-5.975,23
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	15.266,42	1.827,34	-13.439,08
TOTALE		1.338.455,39	1.403.309,60	64.854,21

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, è riferita al Segretario comunale in convenzione

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente ha trasferito all'Unione i limiti imposti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24.12.2012 n. 228 e dalle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2018 non risultano spese di rappresentanza come da prospetto allegato al rendiconto.

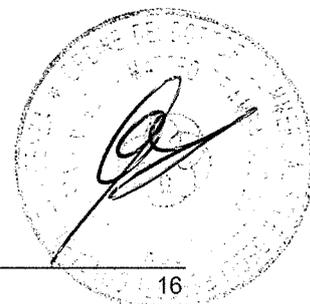
Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 118.857,31.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquisiti immobili nel corso dell'esercizio 2018



Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	7,12%	7,63%	7,81%

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

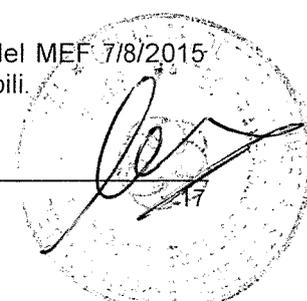
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.780.615,28	2.680.678,67	2.576.507,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	99.936,61	104.171,18	109.146,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.680.678,67	2.576.507,49	2.467.361,08
Nr. Abitanti al 31/12	3.008	2.979	2.975
Debito medio per abitante	891,18	864,89	829,37

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	129.601,93	124.832,54	118.857,31
Quota capitale	99.936,61	104.171,18	109.146,41
Totale fine anno	229.538,54	229.003,72	228.003,72

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto richiesta di una anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.



Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 18/07/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti:

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I			5.997,04	14.342,39	11.823,67	232.095,97	264.259,07
di cui Tarsu/tari							-
di cui F.S.R o F.S.							-
Titolo II						43.123,70	43.123,70
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Regione							-
Titolo III			2.000,00		1.983,64	10.422,49	14.406,13
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi					1.983,64	10.057,28	12.040,92
di cui sanzioni CdS							-
Tot. Parte corrente							-
Titolo IV						56.786,58	56.786,58
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Regione						56.786,58	56.786,58
Titolo V							-
Titolo VI							-
Titolo VII							-
Titolo IX		651,08	508,85		63,36	1.175,28	2.398,57
Totale Attivi	-	651,08	8.505,89	14.342,39	13.870,67	343.604,02	380.974,05
PASSIVI							
Titolo I		831,57			200,00	170.906,15	171.937,72
Titolo II	956,87				167,00	165.639,70	166.763,57
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	1.406,00					1.271,85	2.677,85
Totale Passivi	2.362,87	831,57	-	-	367,00	337.817,70	341.379,14

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2018.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA'	DEBITI VS COMUNE	CREDITI VS COMUNE
Esa-com S.p.A.	0,00	36.456,00
Camvo S.p.A.	0,00	12.426,18
Consorzio Sviluppo Basso Veronese in liquidazione	0,00	0,00
Consiglio di Bacino Verona Sud	0,00	0,00
Consiglio di Bacino Veronese	0,00	0,00
Cisi S.r.L. in liquidazione	0,00	0,00

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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, d eccezione del n. 7, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del

d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

GIUDIZIO FINALE

L'Organo di Revisione,

☐ **certifica,**

- che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto del Comune di San Pietro di Morubio, approvato con la deliberazione di Giunta n. 23 del 18.07.2019 ;
- il rispetto del principio della coerenza interna, implicante, in sede di rendiconto, la dimostrazione motivata dello scostamento fra risultati ottenuti e quelli attesi;

☐ **attesta,**

- ◇ di aver verificato l'attendibilità delle informazioni desumibili dal rendiconto;
- ◇ che l'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, globali e per singolo servizio, ha permesso all'Organo di Revisione di formulare valutazioni sui costi, modi e tempi dell'azione amministrativa, nonché sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- ◇ che la valutazione della gestione è stata effettuata tenendo conto dei seguenti elementi, ricercando le azioni, gli elementi e le situazioni che hanno prodotto o causato i singoli risultati:
 - economicità della gestione dei servizi a domanda e produttivi;
 - gestione del patrimonio ed il significato delle sue variazioni;
 - indebitamento dell'Ente e sua evoluzione;
 - percentuale degli oneri finanziari sull'indebitamento;
 - gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
 - gestione delle risorse finanziarie ed economiche, mantenimento degli equilibri finanziari ed impiego dei fattori produttivi, equilibrio economico;
 - attendibilità delle previsioni e veridicità del rendiconto;
 - rapporto tra utilità prodotta e risorse prelevate;
 - qualità dell'azione amministrativa (trasparenza, tempestività, responsabilità sui procedimenti);
 - informazione e rapporti con i contribuenti;
 - tempi delle risposte.

In conclusione, l'Organo di Revisione,

- in attuazione della sua funzione di formulare al Consiglio, ai sensi del punto d), comma 1, art 239 Tuel, una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto,
- preso atto che il Parere, contenuto nella Relazione, costituisce atto valutativo con cui viene espressa una "manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare",

esprime:

Parere Positivo – senza rilievi da porre - sulla verificata proposta di deliberazione consiliare.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Matteo Trambaiolo

