

Comune di Albisola Superiore

Provincia di Savona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIANCARLO ROMITI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Giancarlo Romiti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n 71 del 17/12/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 75 del 05/04/2019 completi di tutti i documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - 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);
 - prospetto dei dati Siope;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - 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.

- ◆ 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 il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;

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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- 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. 5021 reversali e n. 5630 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 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 Popolare di Sondrio 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			0,00
Riscossioni	3.677.882,78	19.502.269,42	23.180.152,20
Pagamenti	5.906.540,86	17.273.611,34	23.180.152,20
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2018 evidenzia la presenza di anticipazione rimasta inestinta pari ad Euro 1.365.528,39, somma iscritta fra i residui passivi per anticipazione di tesoreria. In merito si ritiene opportuno ribadire quanto già evidenziato dal precedente revisore alle pagg 5 e 6 della relazione al consuntivo 2017.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 20.509,95, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	28.450.078,48	12.942.802,45	22.492.809,22
Impegni di competenza	28.394.023,72	11.319.892,33	22.472.299,27
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	56.054,76	1.622.910,12	20.509,95

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	23.180.152,20
Pagamenti	(-)	23.180.152,20
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	0,00
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	9.142.014,87
Residui passivi	(-)	8.210.195,38
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	931.819,49
Saldo di competenza		931.819,49

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2016	2017	2018
Entrate titolo I	8.048.341,06	7.929.519,76	7.698.770,43
Entrate titolo II	774.203,18	712.949,96	1.271.553,65
Entrate titolo III	2.171.314,48	2.588.037,46	2.824.408,15
Totale titoli (I+II+III) (A)	10.993.858,72	11.230.507,18	11.794.732,23
Spese titolo I (B)	10.937.618,55	10.830.965,14	11.065.862,64
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	372.024,08	333.026,45	348.779,64
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-315.783,91	66.515,59	380.089,95
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	315.783,91	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	0,00	66.515,59	380.089,95
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2016	2017	2018
Entrate titolo IV	1.829.332,85	1.712.295,27	383.301,77
Entrate titolo VI	17.500,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.846.832,85	1.712.295,27	383.301,77
Spese titolo II (N)	2.626.185,28	155.900,74	298.923,20
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-779.352,43	1.556.394,53	84.378,57
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	315.783,91	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (+)(I)	3.383.537,79		
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (-)(I)	2.232.346,69		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	56.054,76	1.556.394,53	84.378,57

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 931.819,49, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			0,00
RISCOSSIONI	3.677.882,78	19.502.269,42	23.180.152,20
PAGAMENTI	5.906.540,86	17.273.611,34	23.180.152,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	6.151.475,07	2.990.539,80	9.142.014,87
RESIDUI PASSIVI	3.011.507,45	5.198.687,93	8.210.195,38
<i>Differenza</i>			931.819,49

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

Risultato di amministrazione (+/-)	1.039.599,93	996.548,86	931.819,49
di cui:			
a) parte accantonata FCDE	898.729,00	805.350,00	931.819,49
b) Parte vincolata	140.870,78	191.198,86	
c) Parte destinata	83.744,01		
e) Parte disponibile (+/-) *			

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	11.368,00
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE	814,00
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2017	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTI REGIONALIZZATI E CON PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2017 E NON UTILIZZATI IN CONTO CAPITALE	0,00
8	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2017	0,00
9	DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI E SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO FINALE 2017	814,00
8	SALDO OBIETTIVO FINALE DI COMPETENZA 2018 2018	31,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	783,00

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

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 DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
I.M.U.	3.353.000,00	3.150.000,00	3.049.999,91
I.C.I.			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	794.740,80	695.000,00	650.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.350.000,00	1.396.950,07	1.298.547,14
Imposta comunale sulla pubblicità	22.258,06	38.125,36	39.255,57
Addizionale consumo energia elettrica			
5 per mille	0,00	2.613,60	0,00
Altre imposte	3.908,65	7.080,17	20.000,00
Totale	5.523.907,51	5.289.769,20	5.057.802,62
TOSAP	191.763,41	177.801,66	222.358,65
TARI	2.080.269,35	2.066.856,15	2.032.915,10
Tributi derivanti dalle operazioni di accertamento	45.000,00	284.536,92	375.785,40
TASSA/TARIFFA RSU		97.261,00	0,00
Totale	2.317.032,76	2.626.455,73	2.631.059,15
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.215,58	13.294,83	9.908,66
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale	11.215,58	13.294,83	9.908,66
Totale entrate natura tributaria	7.852.155,85	7.929.519,76	7.698.770,43

Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	380.066,87	373.955,04	798.703,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	307.465,87	127.422,67	338.318,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	34.734,44	26.248,04	115.460,92
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	41.800,00	185.324,21	19.070,90
<i>Totale</i>	764.067,18	712.949,96	1.271.553,65

Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presentano il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Servizi pubblici - Vendita beni e servizi derivante dalla gestione dei beni	1.560.334,72	1.732.035,91	1.759.817,61
Proventi dei beni dell'ente - Proventi derivanti da attività di controllo	254.250,79	257.183,34	216.297,77
Interessi su anticip.ni e crediti	1.382,05	145,05	0,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi - Rimborso ed altre entrate	355.346,92	598.673,16	848.292,77
Totale entrate extratributarie	2.171.314,48	2.588.037,46	2.824.408,15

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	242.451,16	215.956,92	190.665,70
riscossione	122.600,76	112.607,49	133.220,46
%riscossione	50,57	52,14	69,87

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese correnti		2016	2017	2018
01 -	Personale			
101	Redditi di lavoro dipendente	3.075.274,68	3.045.062,19	3.016.291,27
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	201.568,36	201.272,62	204.753,35
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime			
03 -	Prestazioni di servizi			
103	Acquisto di beni e servizi	6.207.180,31	6.734.859,82	6.440.182,06
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti			
104	Trasferimenti correnti	455.837,23	365.006,14	365.994,45
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	125.241,52	108.723,21	92.470,02
07 -	Imposte e tasse			
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
109	Rimborsi correttivi delle entrate	15.000,00	14.057,75	40.964,00
110	Altre spese correnti	857.516,45	361.983,41	905.207,49
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		10.937.618,55	10.830.965,14	11.065.862,64

Spese per il personale

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Spese per il personale	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	3.186.516,97	3.016.291,27
spese incluse nell'int.03		
irap	199.993,90	204.753,35
altre spese incluse		
Totale spese di personale	3.386.510,87	3.221.044,62
spese escluse	666.691,94	744.847,04
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.719.818,93	2.476.197,58
Spese correnti	10.950.691,56	11.065.862,64
Incidenza % su spese correnti	24,84%	22,38%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.235.101,83
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	69.192,71
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	17.469,78
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	634.187,82
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaie con proventi da sanzioni del codice della strada	15.421,95
13	IRAP	204.753,35
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	44.917,18
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
Totale		3.221.044,62

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.479,76
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	590.189,37
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	114.257,87
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	38.920,04
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	744.847,04

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	80	80	77
spesa per personale	3.075.274,68	3.045.062,19	3.016.291,27
spesa corrente	10.937.618,55	10.830.965,14	11.065.862,64
Costo medio per dipendente	38.440,93	38.063,28	39.172,61
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,12%	28,11%	27,26%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	413.825,56	415.010,95	415.010,95
Risorse variabili		4.500,00	6.500,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	23.671,70	26.052,65	26.052,65
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	390.153,86	393.458,30	395.458,30
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	15.697,59	2.742,63	9.111,27
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,66%	12,76%	12,83%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 92.470,02

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.337.238,63	1.965.214,55	1.632.688,10
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	372.024,08	332.526,45	348.779,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.965.214,55	1.632.688,10	1.283.908,46
Nr. Abitanti al 31/12	10.061	10.030	9.981
Debito medio per abitante	195,33	162,78	128,64

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	125.241,52	108.723,21	92.470,02
Quota capitale	372.024,08	332.526,45	348.779,64
Totale fine anno	497.265,60	441.249,66	441.249,66

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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	716.463,42	142.871,90	681.990,13	1.946.379,27	900.062,40	1.568.302,04	5.956.069,16
Titolo II			4.383,95	31.460,01	11.729,75	449.291,08	496.864,79
Titolo III	88.731,56	35.483,27	44.176,19	15.902,19	57.879,57	262.083,72	504.256,50
Tot. Parte corrente	805.194,98	178.355,17	730.550,27	1.993.741,47	969.671,72	2.279.676,84	6.957.190,45
Titolo IV	63.852,69		0,00	5.000,00	1.005.009,31	180.210,00	1.254.072,00
Titolo VI	50.185,00			17.500,00		0,00	67.685,00
Tot. Parte capitale	114.037,69	0,00	0,00	22.500,00	1.005.009,31	180.210,00	1.321.757,00
Titolo IX	7.904,68	4.813,24	112.703,26	181.933,12	25.060,16	530.652,96	863.067,42
Totale Attivi	927.137,35	183.168,41	843.253,53	2.198.174,59	1.999.741,19	2.990.539,80	9.142.014,87
PASSIVI							
Titolo I	131.132,51	25.957,81	144.890,34	121.667,64	534.956,66	2.812.071,07	3.770.676,03
Titolo II	1.480.303,03	0,00	20.775,26	198.791,90	30.307,79	286.719,11	2.016.897,09
Titolo IV				292,78	500,00	0,00	792,78
Titolo V + VII	3.586,50	3.895,97	112.604,78	162.740,49	39.103,99	2.099.897,75	2.421.829,48
Totale Passivi	1.615.022,04	29.853,78	278.270,38	483.492,81	604.868,44	5.198.687,93	8.210.195,38

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. A tal proposito si ricorda all'Ente di richiedere alle proprie partecipate quanto sopra alla data del 31/12/2018.

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.

Conto economico

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura 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.

Stato patrimoniale

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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.

Crediti

La valutazione tiene conto di quanto previsto dai principi contabili.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Debiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a quanto consta non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- vi è il rispetto degli altri obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- vi è attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati).

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE