

COMUNE DI ZUGLIO

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA PUPPA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Efficacia delle previsioni di entrata e della riscossione	8
Andamento della gestione di competenza corrente e c/capitale	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	10
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
LIMITI DI INDEBITAMENTO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
OSSERVAZIONI FINALI, RILIEVI E PROPOSTE	19
CONCLUSIONI	19



Comune di Zuglio

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 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o presenta

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

Fagagna, li 02/05/2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Silvia Puppa



INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Puppa, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 21.09.2018;

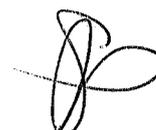
- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 30.04.2019, corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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

Premesse e verifiche

Il **Comune di Zuglio** registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di **n. 595 abitanti**.

Il sottoscritto organo di revisione, a partire dalla data di assunzione d'incarico avvenuta il 22/09/2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, né ha rinvenuto dalla documentazione agli atti gravi irregolarità o anomalie gestionali rilevate nel corso del 2018 dal precedente organo di revisione in carica fino al 21/09/2018.

L'organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad un'Unione dei Comuni;
- non partecipa ad un Consorzio di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel; in particolare l'Ente non risulta deficitario in alcun parametro;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 8.278,48 si è provveduto con le risorse già previste e stanziare nel bilancio di previsione 2018-2020 al titolo 1°; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 8.278,48
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 8.278,48

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	308.353,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	308.353,67

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 315.669,11	€ 436.909,91	€ 308.353,67
<i>di cui cassa vincolata</i>			

Si rileva che l'Ente non gestisce la cassa vincolata ed ha motivato tale situazione con riferimento alla ridotta dotazione organica degli uffici del servizio finanziario e più in generale dell'Ente, a fronte degli adempimenti sempre più numerosi e stringenti richiesti dal nuovo impianto normativo contabile e amministrativo.

A seguito delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti nel corso dell'anno 2018 il fondo cassa finale si è ridotto di euro 128.556,24 rispetto al saldo presente in tesoreria al 31/12/2017.

In particolare nella tabella seguente sono evidenziati gli equilibri di cassa, cui si evince che:

1. la gestione corrente ha assorbito cassa per euro 53.913,23 derivanti tuttavia dalla gestione dei residui, in quanto la differenza di parte corrente imputabile alla gestione di competenza è pari ad euro 17.510,41;
2. la gestione c/capitale ha assorbito cassa per euro 57.296,67, legati alle dinamiche degli

investimenti e delle relative entrate in c/capitale;

3. la gestione dei servizi c/terzi ha assorbito cassa per euro 17.346,34.

RISCOSSIONI e PAGAMENTI al 31/12/2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 436.909,91			€ 436.909,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 195.898,64	€ 138.887,25	€ 8.927,15	€ 147.814,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 465.010,50	€ 370.521,32	€ -	€ 370.521,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 209.128,68	€ 69.606,27	€ 39.436,51	€ 109.042,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 870.032,82	€ 579.014,84	€ 48.363,66	€ 627.378,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 963.697,54	€ 516.785,59	€ 119.787,30	€ 636.572,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. da mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 44.800,00	€ 44.718,84	€ -	€ 44.718,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.008.497,54	€ 561.504,43	€ 119.787,30	€ 681.291,73
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 138.464,72	€ 17.510,41	-€ 71.423,64	-€ 53.913,23
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 138.464,72	€ 17.510,41	-€ 71.423,64	-€ 53.913,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.891.859,25	€ 340.196,40	€ 125.857,18	€ 466.053,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 7.397,04	€ -	€ 5.857,11	€ 5.857,11
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.899.256,29	€ 340.196,40	€ 131.714,29	€ 471.910,69
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.899.256,29	€ 340.196,40	€ 131.714,29	€ 471.910,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.910.760,03	€ 522.277,37	€ 6.929,99	€ 529.207,36
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.910.760,03	€ 522.277,37	€ 6.929,99	€ 529.207,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.910.760,03	€ 522.277,37	€ 6.929,99	€ 529.207,36
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 11.503,74	-€ 182.080,97	€ 124.784,30	-€ 57.296,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 247.646,11	€ 188.764,75	€ 7.885,86	€ 196.650,61
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 269.885,14	€ 188.665,12	€ 25.331,83	€ 213.996,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 264.702,42	-€ 164.470,93	€ 35.914,69	€ 308.353,67

Tempestività pagamenti e Comunicazione dei dati alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 né ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014, per le medesime ragioni esposte al punto precedente.

Analogamente a quanto sopra l'ente **non ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 relativamente alla pubblicazione dei dati relativi alla piattaforma certificazione crediti.

Efficacia delle previsioni di entrata e della riscossione

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 185.565,00	€ 178.111,10	€ 138.887,28	77,98
Titolo II	€ 464.645,13	€ 440.866,77	€ 370.521,32	84,04
Titolo III	€ 144.125,17	€ 69.763,39	€ 69.606,27	99,77
Titolo IV	€ 1.520.028,91	€ 575.035,76	€ 340.196,40	59,16
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Andamento della gestione di competenza corrente e c/capitale

La gestione di competenza della parte corrente, al netto delle quote capitale di rimborso dei mutui in essere, e della parte in conto capitale, eventualmente integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		688.741,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		642.351,52
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.670,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		44.718,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rif.)</i>			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		41.398,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		408.665,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		575.035,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		808.646,64
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		69.624,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			146.829,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			146.829,16

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

L'equilibrio di parte corrente risulta pari a zero, cioè le entrate correnti effettivamente maturate (accertate) sono state sufficienti a coprire le spese correnti maturate (impegnate) relative al complessivo funzionamento degli uffici, compreso l'acquisto di beni e servizi necessari per la gestione, nonché le rate di rimborso dei mutui e prestiti in essere.

Si evidenzia nel prospetto seguente l'andamento dell'**equilibrio di parte corrente di competenza** nell'ultimo triennio:

	2017	2018
Equilibrio gestione corrente di competenza	€ 96.456,09	€ -

Il trend dell'equilibrio della gestione corrente negli ultimi due esercizi risulta in diminuzione; si evidenzia tuttavia che nel 2018 non è stato applicato avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente alla parte corrente, mentre nel 2017 risultava applicato per euro 9.541,89,

Per quanto attiene l'equilibrio della gestione di parte capitale esso evidenzia un avanzo di euro 146.829,16, indice che l'Ente ha accertato maggiori risorse destinate agli investimenti, inclusa l'applicazione di avanzo di amministrazione per euro 41.398,70, di quante siano state effettivamente impegnate in spesa.

L'equilibrio finale, derivante dalle due componenti di equilibrio corrente ed equilibrio c/capitale, risulta conseguentemente positivo per Euro 146.829,16, che di fatto rappresenta il nuovo vincolo di finanza pubblica di cui si dà atto nell'apposito capitolo della presente relazione.

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ -	€ 1.670,90
FPV di parte capitale	€ 420.918,74	€ 71.295,08
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 420.918,74	€ 72.965,98

Si evidenzia, come già segnalato nella relazione sul riaccertamento dei residui, che sussiste una differenza pari ad euro 12.253,22 tra l'FPV risultante a Rendiconto 2017 approvato (pari ad Euro 420.918,74) e quello applicato in entrata all'esercizio 2018 (pari ad euro 408.665,52) risultante dai prospetti di bilancio approvati dalla Giunta e riportati nella Relazione sulla Gestione. Si chiede nuovamente agli uffici di verificare l'origine di detto disallineamento e di conseguenza

eventualmente rettificare/integrare il presente rendiconto in base agli esiti di detta verifica.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è descritta nella seguente tabella:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 14.919,00	€ -	€ 1.670,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 10.919,00	€ -	€ 1.670,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 4.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è descritta nella seguente tabella:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 209.063,20	€ 420.918,74	€ 69.624,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 56.363,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 209.063,20	€ 420.918,74	€ 13.260,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta, tenuto conto di quanto espresso nel capitolo precedente, che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo di amministrazione** di **Euro 390.501,72**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				436.909,91
RISCOSSIONI	(+)	187.963,81	1.107.975,99	1.295.939,80
PAGAMENTI	(-)	152.049,12	1.272.446,92	1.424.496,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			308.353,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			308.353,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	280.910,13	351.330,53	632.240,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	59.997,95	418.799,58	478.797,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.670,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			69.624,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			390.501,72

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 248.731,38	€ 222.552,82	€ 390.501,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.820,78	€ 17.031,33	€ 7.323,50
Parte vincolata (C)	€ 9.912,00	€ 13.128,00	€ 6.030,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 30.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 230.998,60	€ 192.393,49	€ 347.148,22

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione del 2017 intervenuto nel corso del 2018 si veda la tabella seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			CO	Totale parte vincolata (art. 187 co. 2)	Altri Fondi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	
Totale Avanzo esercizio precedente (2017)	€ 222.552,82	€ 192.393,49	€ 17.031,33						€ 181.129,00	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di Investimento	€ 32.491,70	€ 32.491,70								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -									
Utilizzo parte vincolata	€ 8.907,00								€ 8.907,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore totale delle parti utilizzate	€ 41.398,70	€ 32.491,70							€ 8.907,00	
Valore totale delle parti non utilizzate	€ 181.154,12	€ 159.901,79	€ 17.031,33						€ 172.169,00	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 39 del 12/04/2019, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi es. prec.	€ 469.571,01	€ 187.963,81	€ 280.910,13	-€ 697,07
Residui passivi es. prec.	€ 263.009,36	€ 152.049,12	€ 59.997,95	-€ 50.962,29

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato.

Più nello specifico l'andamento della riscossione in c/residui nel corso del 2018 è rappresentato nelle due tabelle seguenti:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	10.328,64	8.927,15	0,00	1.401,49
Titolo 2	365,37	0,00	-365,37	0,00
Titolo 3	65.003,51	39.436,51	-122,24	25.444,76
Titolo 4	371.830,34	125.857,18	-70,01	245.903,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	7.397,04	5.857,11	0,00	1.539,93
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	14.646,11	7.885,86	-139,45	6.620,80
TOTALE	469.571,01	187.963,81	-697,07	280.910,13

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	215.833,14	119.787,30	-42.753,26	53.292,58
Titolo 2	10.291,08	6.929,99	0,00	3.361,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	36.885,14	25.331,83	-8.209,03	3.344,28
TOTALE	263.009,36	152.049,12	-50.962,29	59.997,95

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, col criterio della media semplice, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.323,50.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'ente non ha accantonato alcuna somma per contenziosi in corso o altre passività potenziali.

Si propone all'Ente di valutare l'opportunità di un accantonamento di avanzo, anche a titolo prudenziale, a detto fondo.



LIMITI DI INDEBITAMENTO

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, al lordo dei contributi in c/interessi ricevuti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 213.686,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 469.869,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 57.987,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 741.543,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 74.154,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 25.197,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 48.956,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 25.197,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		3,40%

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nel corso dell'esercizio 2018.

Contratti di leasing

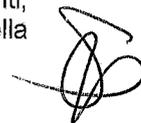
L'ente al 31/12/2018 non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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



L'ente **ha** provveduto in data a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondessero alle risultanze della contabilità a consuntivo dell'Ente aggiornata a tale data.

L'Organo di revisione invita ora l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, ad aggiornamento della precedente, secondo le modalità ed i termini previsti dalla normativa.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Con riferimento ai primi tre titoli dell'Entrata si registrano le seguenti variazioni:

Accertamenti di competenza		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 189.128,84	€ 178.111,10	-11.017,74
Titolo II	Trasferimenti correnti	€ 403.148,92	€ 440.866,77	37.717,85
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 177.237,23	€ 69.763,39	-107.473,84
TOTALE		€ 769.514,99	€ 688.741,26	-80.773,73

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	€ 172.685,28	€ 201.963,55	29.278,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.741,44	€ 42.014,69	-3.726,75
103	acquisto beni e servizi	€ 325.608,50	€ 307.363,95	-18.244,55
104	trasferimenti correnti	€ 25.223,74	€ 29.458,05	4.234,31
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 27.585,88	€ 25.197,92	-2.387,96
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 26.244,96	€ 36.263,36	10.018,40
TOTALE		€ 623.089,80	€ 642.261,52	19.171,72

Spese per il personale

L'Ente ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto non risultano ad oggi pervenuti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001.

Si suggerisce all'Ente di sollecitare l'invio di detti prospetti al fine del rispetto della normativa di cui sopra.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2018 con delibera consiliare n. 46 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2017, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

In merito al conto economico, allo stato patrimoniale ed alla contabilità economico-patrimoniale si prende atto che l'Ente non ha provveduto alla relativa adozione con riferimento all'esercizio 2018.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

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



OSSERVAZIONI FINALI, RILIEVI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio evidenzia:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- la sostanziale attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento).

Evidenzia tuttavia le seguenti **eccezioni**:

1. FPV APPLICATO IN ENTRATA A RENDICONTO 2018

Si richiama quanto esposto nel capitolo della presente relazione "Evoluzione Fondo pluriennale vincolato (FPV) nell'esercizio 2018", in cui di evidenzia che sussiste una differenza pari ad euro 12.253,22 tra l'FPV risultante a Rendiconto 2017 approvato (pari ad Euro 420.918,74) e quello applicato in entrata all'esercizio 2018 (pari ad euro 408.665,52) risultante dai prospetti di rendiconto 2018 approvati dalla Giunta e riportati nella Relazione sulla Gestione. Si chiede nuovamente agli uffici di verificare l'origine di detto disallineamento e di conseguenza eventualmente rettificare/integrare il presente rendiconto in base agli esiti di detta verifica.

2. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE E RELATIVI PROSPETTI DI C.E. E S.P.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente, come evidenziato negli appositi capitoli "Conto economico" e "Stato patrimoniale" della presente relazione, non ha avviato la contabilità economica per l'esercizio 2018 e conseguentemente non ha predisposto i prospetti di conto economico e stato patrimoniale secondo le disposizioni del D.lgs. 118/2011 e dei principi contabili allegati, che costituiscono documenti obbligatori del Rendiconto di gestione nell'attuale contesto normativo.

In merito:

- pur riconoscendo le oggettive difficoltà organizzative proprie degli Enti di dimensioni più ridotte qual è il Comune di Zuglio nel far fronte ai sempre più impegnativi e stringenti adempimenti richiesti dalle normative a fronte di una dotazione organica dei servizi finanziari molto ridotta;
- pur nell'oggettiva incertezza dell'evoluzione normativa in merito al rinvio della contabilità economico-patrimoniale negli Enti di minori dimensioni al 2020, come si rileva, dalla risposta della Ragioneria Generale dello Stato del 2 aprile 2019 all'Associazione Nazionale Comuni Italiani, e dalla nota Prot. n. 6179/P del 16/04/2019 della Regione Aut. F.V.G. – Direzione Centrale Autonomie Locali;

è doveroso far presente al Consiglio che, in assenza dell'effettiva entrata in vigore di una normativa avente ad oggetto la proroga al 2020 dei termini per l'avvio della contabilità economico-patrimoniale per gli enti locali inferiori ai 5.000 abitanti, l'Ente è tenuto ad integrare il Rendiconto relativo all'anno 2018 con i prospetti di conto economico e stato patrimoniale redatti ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e relativi allegati, che dovranno essere oggetto di parere da parte dello scrivente Organo di Revisione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 **con riserva** nell'intesa che per le eccezioni 1 e 2 espresse nel capitolo precedente "Osservazioni finali, rilievi e proposte" della presente relazione si provveda ad integrare e se necessario rettificare il presente rendiconto.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA PUPPA

