

**COMUNE DI AMARO
PROVINCIA DI UDINE**

Relazione del Revisore dei Conti al rendiconto 2018

Lo scrivente Revisore di codesto Comune ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio 2018, unitamente agli allegati di legge,

Visto il D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;

Visto il D.p.r. n.194 del 31.01.1996;

Visto l'art. 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

Visto lo statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente;

redige

l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2018 del Comune di Amaro (UD), che forma parte integrante e sostanziale del presente documento, ed esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo, specificando che il parere favorevole è **condizionato alla effettiva proroga** (attesa con emendamento da inserire in sede di conversione del D.L. 30 aprile 2019 n. 34 "Decreto crescita") degli adempimenti connessi alla tenuta della contabilità economico patrimoniale per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

IL REVISORE
dott. Davide Veritti

COMUNE DI AMARO
RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018

Io sottoscritto Revisore ho preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2018 composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
 corredato da:
- relazione tecnica al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- conto del tesoriere;
- certificato dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale.

Verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e degli interventi della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 4) la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 5) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) che l'Ente ha provveduto al ri-accertamento ordinario dei residui con atto della G.C n. 31 del 24.05.2019;
- 7) che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 8) la sussistenza dei residui attivi;
- 9) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 10) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 11) l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente.

Ho eseguito le verifiche di cui sopra con il metodo a campione delle poste più significative per

natura e per importo.

In relazione a questo evidenzio quanto segue:

1. BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2018/2020 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 22.03.2018.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate n. 4 deliberazioni di variazione del bilancio predetto da parte del Consiglio o, d'urgenza, della Giunta comunale, sottoposte a ratifica del Consiglio comunale nei 60 giorni successivi ai sensi di Legge.

2. IL CONTO DEL TESORIERE

2.1 Il servizio di Tesoreria comunale è stato gestito, per l'intero esercizio finanziario 2018, dalla Banca Popolare Friuladria – filiale di Tolmezzo.

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2018, che è allegato al Conto del bilancio.

Si è provveduto a verificare la rispondenza del conto del tesoriere con la contabilità dell'Ente tenuta dall'Ufficio Ragioneria del Comune.

Si riportano sinteticamente i dati risultanti:

2.2 Risultanze complessive del conto del Tesoriere

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
F.do di cassa al 01.01.2018			1.349.187,61
Riscossioni	306.017,34	1.756.264,26	2.062.281,60
Pagamenti	466.269,14	2.183.662,44	2.649.931,58
F.do cassa al 31.12.2018			761.537,61

Il responsabile del servizio finanziario ha provveduto alla determinazione del saldo cassa vincolata al 31/12/2018 con determina n. 35 del 18.03.2019, in base alla quale la cassa vincolata risulta pari a € 126.175,00. L'Ente ha un sistema contabile per la gestione della cassa vincolata in accordo con il servizio di Tesoreria tuttavia, con data di riferimento 31/12/2018, si rileva un disallineamento con la cassa vincolata risultante dal conto del Tesoriere, che riporta un totale di € 15.973,70. A seguito di approfondimenti, viene rilevato che tale disallineamento si è generato a seguito di errori accorsi nelle imputazioni contabili (da parte dell'Ente) di alcuni pagamenti.

Si dà atto che ad oggi il Comune ha provveduto alla rettifica delle imputazioni contabili errate.

Da una verifica di cassa straordinaria effettuata ai sensi dell'art. 224 TEUL, con data di

riferimento 27.05.2019, emerge infatti la coincidenza tra le risultanze di cassa vincolata del Tesoriere e quelle contabili dell'Ente.

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

3.1 Per la formazione del bilancio, l'Amministrazione ha svolto una attività di verifica dei residui, procedendo alla eliminazione di quelli passivi insussistenti per € 21.531,57, all'eliminazione dei residui attivi dichiarati inesigibili/insussistenti per € 58.203,70 e rilevato maggiori residui attivi per € 7.247,13.

3.2 Premesso che i residui sono stati analizzati nei loro importi principali, il Revisore ritiene utile riportare dei dati che diano informazioni maggiori sul ritmo di accumulazione e smaltimento in relazione anche alle singole gestioni interessate.

3.2.1 Gestione dei residui attivi

Titoli	Situazione al	Riscossioni residui anni precedenti	Eliminati	Residui da riportare da anni precedenti	Totale accertamenti esercizio corrente	riscossioni c/competenza	Residui da riportare da accertamenti esercizio corrente	Totale Residui da riportare
	01.01.18							
Gest.corrente I, II, III	357.089,22	234.425,82	40.236,46	82.426,94	1.045.129,09	871.264,51	173.864,58	256.291,52
Gest.c/capitale IV, V, VI	90.470,40	65.898,70	10.317,29	14.254,41	1.068.739,80	551.568,09	517.171,71	531.426,12
Gest.partite di giro IX	21.584,73	5.692,82	402,82	15.489,09	336.770,74	333.431,66	3.339,08	18.828,17
TOTALI	469.144,35	306.017,34	50.956,57	112.170,44	2.450.639,63	1.756.264,26	694.375,37	806.545,81

Note: il grado di riscossione dei residui attivi di parte corrente è pari al 66% e si assesta su livelli migliori rispetto all'esercizio precedente (61% nel 2017, 62% nel 2016, 47% nel 2015). Il grado di riscossione dei residui di parte capitale è pari al 73% (64% nel 2017, 17% nel 2016, 50% nel 2015). Considerando i residui attivi eliminati per effetto del riaccertamento ordinario (€ 50.956,57), il grado di riscossione totale risulta pari al 76.

3.2.2 Gestione dei residui passivi

Titoli	Situazione al	Pagamento residui anni precedenti	Eliminati	Residui da riportare da anni precedenti	Totale impegni esercizio corrente	pagamenti c/ competenza	Residui da riportare da impegni esercizio corrente	Totale residui passivi da riportare
	01.01.18							
Gest.corrente I	369.127,98	332.874,91	16.506,57	19.746,50	957.261,43	668.016,63	289.244,80	308.991,30
Gest.c/capital e II, III	103.120,06	98.095,06	5.025,00	0,00	1.129.425,73	1.087.347,79	42.077,94	42.077,94
Gest.rimbors o prestiti IV	0,00	0,00	0,00	0,00	96.609,49	96.609,49	0,00	0,00
Gest. Partite di giro VII	49.673,11	35.299,17	0,00	14.373,94	336.770,74	331.688,53	5.082,21	19.456,15
TOTALI	521.921,15	466.269,14	21.531,57	34.120,44	2.520.067,39	2.183.662,44	336.404,95	370.525,39

Note: il grado di pagamento dei residui passivi di parte corrente è pari al 90% (56% nel 2017, 67% nel 2016, 29% nell'anno 2015) mentre il grado di pagamento dei residui di parte capitale è pari al 98% (63% nel 2017, 81% nel 2016, 18% nel 2015). Considerando i residui passivi eliminati per effetto del riaccertamento ordinario (€ 21.531,57), il grado di pagamento totale risulta pari al 93%.

3.3 Riaccertamento dei residui attivi e passivi

L'Ente ha provveduto a riaccertare i residui attivi e passivi al 31/12/2018, a seguito della relativa delibera di G.C. n. 31 del 24.05.2019, che rimane allegata al Conto Consuntivo. Da detta delibera si evince l'eliminazione di residui passivi per € 21.531,37, la reimputazione di residui passivi per € 47.698,85, l'eliminazione di residui attivi per € 58.203,70 e l'accertamento di maggiori residui attivi per € 7.247,13.

Nel complesso i residui attivi passano da € 469.144,35 al 01/01/2018 ad € 806.545,81 al 31/12/2018 mentre i residui passivi passano da € 521.921,15 al 01/01/2018 ad € 370.525,39 al 31/12/2018.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

4.1 Risultato della gestione di competenza

Con riferimento al risultato della gestione di competenza, si riportano i seguenti dati dai quali si evince un avanzo della gestione di competenza di € 215.844,35 (€ 342.041,71 se si considera l'applicazione dell'avanzo 2017).

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2018
Accertamenti di competenza	2.450.639,63
Impegni di competenza	2.520.067,39
Fondo pluriennale vincolato entrata	397.408,86
Fondo pluriennale vincolato spesa	112.136,75
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	215.844,35

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	1.756.264,26
Pagamenti	(-)	2.183.662,44
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-427.398,18
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	397.408,86
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	112.136,75
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	285.272,11
Residui attivi	(+)	694.375,37
Residui passivi	(-)	336.404,95
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	357.970,42
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		215.844,35
Disavanzo di amministrazione applicato		0,00
Avanzo di amministrazione applicato		126.197,36
Saldo		342.041,71

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2018, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

L'analisi è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro ed ha posto in evidenza i seguenti equilibri.

4.2 Equilibrio del bilancio corrente

E' molto importante verificare che le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non siano complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata. Le spese correnti, inoltre, non possono avere forme di finanziamento diverse dalle entrate correnti, salvo le eccezioni previste dalla legge.

Al 31.12.2018 l'Ente presenta la seguente situazione, dalla quale si evince un differenziale positivo di parte corrente pari ad euro 46.760,77.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2018
Entrate titolo I	347.435,75
Entrate titolo II	573.158,72
Entrate titolo III	124.534,62
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.045.129,09
Spese titolo I (B)	957.261,43
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	96.609,49
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-8.741,83
FPV di parte corrente iniziale (+)	55.520,37
FPV di parte corrente finale (-)	26.753,13
FPV differenza (E)	28.767,24
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	26.735,36
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	46.760,77

4.3 Equilibrio del bilancio investimenti

La relazione da rispettare è che le entrate dei titoli IV e VI devono essere minori o uguali alle spese del titolo II e III.

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura:

- attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente;

oppure

b) attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, specificamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2018
Entrate titolo IV	1.068.017,50
Entrate titolo V **	722,30
Totale titoli (IV+V) (M)	1.068.739,80
Spese titolo II e III (N)	1.129.425,73
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-60.685,93
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale INIZIALE + (I)	341.888,19
Fondo pluriennale vincolato conto capitale FINALE - (I)	85.383,62
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	99.462,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	295.280,64

L'equilibrio parte investimenti viene raggiunto dall'ente anche senza l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione.

4.4 Equilibrio in termini di saldo di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, inteso come saldo tra entrate finali e spese finali, come stabilito dall'art. 1 comma 469 della Legge 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL CO. 469 ART. 1, L. 11/12/2016, N. 232 - A CONSUNTIVO			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
		Dati gestionali COMPETENZA 31/12/2018	Dati gestionali CASSA a tutto il 31/12/2018
AA1) Avanzo di amministrazione per investimenti		99.462,00	
AA2) Avanzo di amministrazione per parte corrente		26.735,00	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	55.520,00	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	341.888,00	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese finanziarie	(-)	0,00	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	526,00	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3 - A4)	(+)	396.882,00	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	347.436,00	328.998,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	573.159,00	615.989,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	124.535,00	160.704,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.068.017,00	616.744,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	722,00	722,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	957.261,00	1.000.892,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	26.753,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	984.014,00	1.000.892,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del FpV	(+)	1.129.426,00	1.185.443,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	85.384,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	1.214.810,00	1.185.443,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M)		438.124,00	-463.178,00
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		0,00	0,00
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 PROGRAMMA ENTRO IL 20 GENNAIO 2019			
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO		438.124,00	

5. PARTITE DI GIRO

Le entrate per conto terzi e partite di giro pareggiano nella somma complessiva di € 336.770,74 sia negli accertamenti che negli impegni.

6. LA GESTIONE PATRIMONIALE

6.1 Il conto generale del patrimonio

L'Ente non ha posto in essere gli adempimenti connessi alla tenuta della contabilità economico patrimoniale per l'esercizio 2018 e resta in attesa che venga formalizzata una ulteriore proroga a tale incombenza per i comuni con numero di abitanti inferiore a 5.000.

In caso di effettività della proroga di cui sopra, l'Ente risulterebbe esonerato anche dall'approvazione consiliare del conto del patrimonio secondo la previgente modulistica.

7. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

L'esercizio finanziario 2018 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive di gestione, verificate con la contabilità comunale e con il conto del Tesoriere.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di € 1.085.421,28, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.349.187,59
RISCOSSIONI	306.017,34	1.756.264,26	2.062.281,60
PAGAMENTI	466.269,14	2.183.662,44	2.649.931,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			761.537,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			761.537,61
RESIDUI ATTIVI	112.170,44	694.375,37	806.545,81
RESIDUI PASSIVI	34.120,44	336.404,95	370.525,39
<i>Differenza</i>			436.020,42
FPV per spese correnti			26.753,13
FPV per spese in conto capitale			85.383,62
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			1.085.421,28

La scomposizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Risultato di amministrazione al 31/12/2018	1.085.421,28
PARTE ACCANTONATA	
fondo crediti dubbia esigibilità al 2018	47.157,94
altri accantonamenti (rinnovi contrattuali)	4.568,64
altri accantonamenti (trattamento accessorio personale dip.)	5.262,17
altri accantonamenti (residui difficilmente incassabili e non inseribili nel FCDE)	5.455,04
altri accantonamenti (indennità fine mandato)	4.360,07
Totale parte accantonata	66.803,86
PARTE VINCOLATA	
vincoli derivanti da leggi e principi contabili	13.386,69
vincoli derivanti da trasferimenti	100.120,00
vincoli derivanti dalla contrazione mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	207.677,94
altri vincoli (contributi a copertura mutui)	25.000,00
Totale parte vincolata	346.184,63
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	80.515,10
Totale parte disponibile	591.917,69

Si fa presente che l'avanzo di amministrazione non vincolato è utilizzabile secondo le priorità indicate al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio (ove esistenti);
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

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

Applicazione dell'avanzo 2017 nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	4.331,00					4.331,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale		69.372,00			30.090,00	99.462,00
Reinvestimento quote accantonate per contributi su mutui	22.404,00					22.404,00
altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	26.735,00	69.372,00	0,00	0,00	30.090,00	126.197,00

8. ANALISI DELL'ENTRATA

Di seguito si riporta l'analisi delle entrate per titoli, con l'indicazione della percentuale di partecipazione di ciascun titolo al valore complessivo delle entrate:

RENDICONTO FINANZIARIO 2018: ENTRATE ACCERTATE		
	2018	%
Entrate tributarie, contributive, perequative (Titolo I)	347.435,75	14,18%
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	573.158,72	23,39%
Entrate extratributarie (Titolo III)	124.534,62	5,08%
Entrate in conto capitale (Titolo IV)	1.068.017,50	43,58%
Entrate da riduzione attività finanziaria (Titolo V)	722,30	0,03%
Entrate da accensione prestiti (VI)	0,00	0,00%
Entrate da servizi per conto di terzi e partite di giro (IX)	336.770,74	13,74%
TOTALE ENTRATE accertate	2.450.639,63	100,00%

Prendendo in esame gli ultimi tre anni, si può evidenziare il seguente trend delle entrate accertate:

RENDICONTO FINANZIARIO 2017: ENTRATE ACCERTATE			
	2016	2017	2018
Entrate tributarie, contributive e perequative (Titolo I)	316.891,43	273.393,71	347.435,75
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	662.450,69	630.313,20	573.158,72
Entrate extratributarie (Titolo III)	149.551,01	160.427,20	124.534,62
Entrate in conto capitale (Titolo IV)	341.896,04	652.509,07	1.068.017,50
Entrate da riduzione attività finanziarie (Titolo V)	0,00	0,00	722,30
Entrate da accensione prestiti (VI)	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi e partite di giro (IX)	198.058,64	182.501,18	336.770,74
TOTALE ENTRATE accertate	1.668.847,81	1.899.144,36	2.450.639,63

9. ANALISI DELLA SPESA

Con riferimento alla spesa, si illustra nella tabella che segue la distinzione della stessa in titoli, riportando la rispettiva incidenza in percentuale per ciascun titolo sulla spesa totale del 2018.

RENDICONTO FINANZIARIO 2018: SPESE IMPEGNATE		
	2018	%
Spese correnti (Titolo I)	957.261,43	37,99%
Spese in conto capitale (Titolo II)	1.129.425,73	44,82%
Spese incremento attività finanziarie (Titolo III)	0,00	0,00%
Spese per rimborso di prestiti (Titolo IV)	96.609,49	3,83%
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo VII)	336.770,74	13,36%
TOTALE SPESE impegnate	2.520.067,39	100,00%

Come per le entrate è utile evidenziare il trend storico triennale di ciascun titolo.

RENDICONTO FINANZIARIO 2018: SPESE IMPEGNATE			
	2016	2017	2018
Spese correnti (Titolo I)	905.637,99	857.405,38	957.261,43
Spese in conto capitale (Titolo II)	770.908,48	686.132,89	1.129.425,73
Spese incremento attività finanziarie (Titolo III)	2.737,45	0,00	0,00
Spese per rimborso di prestiti (Titolo IV)	110.905,80	92.295,62	96.609,49
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo VII)	198.058,64	182.501,18	336.770,74
TOTALE SPESE	1.988.248,36	1.818.335,07	2.520.067,39

10. ALTRI ADEMPIMENTI

A) RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

Si dà atto:

- 1) che la relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati

conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;

- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

B) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Il relativo “conto annuale” con il riepilogo della spesa è attualmente in fase di predisposizione.

C) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'art. 58 della Legge n. 142/90 e dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro le scadenze di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

11. OSSERVAZIONI E COMMENTI

A) GESTIONE FINANZIARIA

Nel corso del 2018 l'Ente ha effettuato riscossioni per € 2.062.281,60 e pagamenti per € 2.649.931,58. Considerate le risorse disponibili (fondo cassa al 31.12.2018 € 761.537,61, contro fondo cassa iniziale al 01.01.2018 € 1.349.187,59), l'incremento per € 335.401,46 dei residui attivi e il decremento per € 151.395,76 dei residui passivi, situazione risulta in equilibrio.

B) GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di parte corrente è monitorata con costanza da parte degli uffici.

Le posizioni maggiormente problematiche riguardano i residui derivanti dal Titolo I, relativi all'incasso delle imposte comunali, i cui ruoli sono stati affidati all'Agente della Riscossione.

A copertura di tali poste risulta stanziata una quota del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Esistono residui riferiti al titolo III con anzianità superiore ai 5 anni, tutta via di importo non significativo (€ 1.376,35).

Per quanto riguarda i residui di parte capitale, non risultano iscritti in bilancio residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo è di ammontare pari a € 47.157,94 è destinato a coprire le posizioni con difficile esazione relative alle entrate di cui al Titolo I per € 46.975,26. L'accantonamento è pari al 48,35% dei residui attivi iscritti al Titolo I per imposte, tasse e proventi assimilati. Vengono inoltre svalutati residui iscritti al Titolo III per € 182,68.

PARAMETRI INDICATIVI DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE AI SENSI DEL D.M.
18.02.2013.

L'amministrazione ha elaborato i parametri previsti dal sopra menzionato Decreto Ministeriale ed ha fornito i relativi dati al Revisore. Non si rilevano situazione di anomalia per nessuno degli indicatori considerato dalla norma.

In conformità alle disposizioni regolate dall'art. 239 del TUEL, il Revisore nella sua attività non ha riscontrato gravi irregolarità o inadempienze alle disposizioni normative e regolamentari che disciplinano la gestione del Comune.

Con la gestione 2018 l'Ente ha migliorato l'equilibrio di parte corrente. Risulta opportuno che l'Ente persista nella ricerca di nuove entrate proprie per il mantenimento e miglioramento dell'equilibrio di parte corrente.

Nel 2018 l'Ente ha maturato un buon avanzo di competenza.

CONCLUSIONI

Come indicato in premessa, il presente parere viene rilasciato con riserva in quanto è condizionato all'effettiva modifica normativa che consenta, agli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di essere esonerati, anche per il 2018, dalla redazione del bilancio economico-patrimoniale. La stesura di tali documenti richiede tempo e rappresenta un onere per gli uffici finanziari, soprattutto in fase di avvio.

Tenuto conto della condizione sopra esposta, per quanto analizzato, si esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2018 del Comune di Amaro.

Amaro, lì 31 maggio 2019

IL REVISORE
dott. Davide Veritti