

COMUNE DI ISOLA RIZZA

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MATTEO TRAMBAIOLO

Comune di Isola Rizza

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

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

Schio, li 18/07/2019

L'organo di revisione

Dott. Matteo Trambaiolo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Matteo Trambaiolo ;

- ◆ ricevuta in data 18/07/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 18.07.2019, completi dei 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 sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);



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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

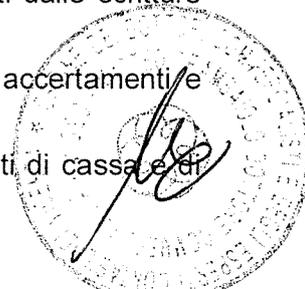
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

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



competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/07/2018, con delibera consiliare n. 37;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 17 del 18/07/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 522 reversali e n. 557 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento.
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.A., 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			1.353.394,74
Riscossioni	473.779,01	1.916.104,48	2.389.883,49
Pagamenti	347.305,32	1.712.629,15	2.059.934,47
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.683.343,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.683.343,76
di cui per cassa vincolata			0,00

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

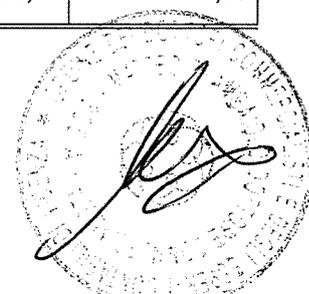
La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2015	2016	2017	2018
Disponibilità	1.330.409,86	785.526,34	1.353.394,74	1.683.343,76
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00	

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 267.760,90

Gestione di competenza		<i>parte corrente</i>	<i>conto capitale</i>	<i>partite di giro</i>	
Totale accertamenti di competenza	+	2.257.708,47	1.718.365,23	427.047,02	112.296,22
Fondo pluriennale vincolato parte entrata	+	271.968,07	40.601,28	231.366,79	
Entrate correnti destinate a spese di investimento	±	0,00	-50.200,00	50.200,00	
Entrate conto capitale destinate a spese di correnti	±		8.531,72	-8.531,72	
Oneri di urbanizzazione da destinare alla parte corrente	+	0,00			
Avanzo applicato	+	450.707,70	14.160,70	436.547,00	
Totale impegni di competenza	-	2.108.643,65	1.582.349,27	413.998,16	112.296,22
Fondo pluriennale vincolato parte spesa	-	603.979,69	25.054,37	578.925,32	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		267.760,90	124.055,29	143.705,61	0,00



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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

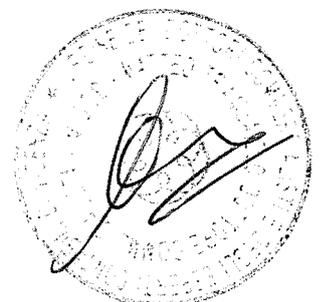
- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	40.601,28	25.054,37
FPV di parte capitale	231.366,79	578.925,32

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata
3. E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

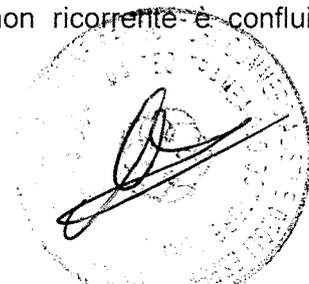


ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	105.368,24	105.368,24
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	30.628,00	30.628,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui	0,00	0,00
Totale	135.996,24	135.996,24

Entrate e spese non ripetitive

ENTRATE NON RIPETITIVE DESTINATE A SPESE CORRENTI	
	<i>Accertamenti</i>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	93.701,33
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni del codice della strada	0,00
Altro proventi da piano attuativo	
Altro monetizzazione	
Totale	93.701,33
	<i>Impegni</i>
SPESE NON RIPETITIVE	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00
Per contributi c/impianti	0,00
Per mutui	0,00
Per spese di investimento	0,00

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



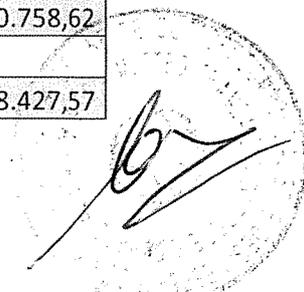
Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.193.726,12, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.353.394,74
RISCOSSIONI	473.779,01	1.916.104,48	2.389.883,49
PAGAMENTI	347.305,32	1.712.629,15	2.059.934,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.683.343,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.683.343,76
RESIDUI ATTIVI	210.008,02	341.603,99	551.612,01
RESIDUI PASSIVI	41.235,46	396.014,50	437.249,96
<i>Differenza</i>			114.362,05
<i>meno FPV per spese correnti</i>			25.054,37
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			578.925,32
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			1.193.726,12

Considerato che la Corte dei Conti in sede di controllo ha rilevato che con il rendiconto 2016 il risultato di amministrazione è stato scomposto in modo errato e questo ha avuto conseguenze anche sulla scomposizione del risultato di amministrazione al 31.12.2017, di seguito si riporta la corretta scomposizione del risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2016 e 2017:

	2016	2017
PARTE ACCANTONATA	577.180,71	771.113,17
FCDE	72.995,00	153.825,47
FONDO RISCHI	500.000,00	600.000,00
TFR SINDACO	1.127,00	3.127,00
DIRITTI DI ROGITO	3.058,71	14.160,70
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00
PARTE VINCOLATA	14.596,70	47.562,71
LIBRI DI TESTO	366,90	0,00
ABBATTIMENTO BARRIERE	11.610,30	32.238,22
FONDO AMMORTAMENTO PER ALIENAZIONI	819,50	819,50
ONERI PER EDIFICI DI CULTO	1.800,00	13.759,75
ONERI DI URBANIZZAZIONE		
5 PER MILLE	0,00	745,24
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	283.571,48	230.758,62
PARTE DISPONIBILE	375.802,66	368.427,57



TOTALE AVANZO	1.251.151,55	1.417.862,07
---------------	--------------	--------------

Relativamente all'esercizio 2018 l'avanzo è così suddiviso:

	2018
PARTE ACCANTONATA	614.109,49
FCDE	183.146,32
FONDO RISCHI	400.000,00
TFR SINDACO	5.300,00
DIRITTI DI ROGITO	16.663,17
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	3.000,00
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	6.000,00
PARTE VINCOLATA	146.093,01
LIBRI DI TESTO	0,00
ABBATTIMENTO BARRIERE	13.151,37
FONDO AMMORTAMENTO PER ALIENAZIONI	819,50
ONERI PER EDIFICI DI CULTO	17.967,64
ONERI DI URBANIZZAZIONE	114.154,50
5 PER MILLE	0,00
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	12.191,85
PARTE DISPONIBILE	421.331,77
TOTALE AVANZO	1.193.726,12

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	14.160,70				0,00	14.160,70
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		32.238,22	230.758,62		173.550,16	436.547,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	14.160,70	32.238,22	230.758,62	0,00	173.550,16	450.707,70

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

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



	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		732.336,07	473.779,01	210.008,02	-48.549,04
Residui passivi		395.900,02	347.305,32	41.235,46	-7.359,24

Conciliazione dei risultati finanziari

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

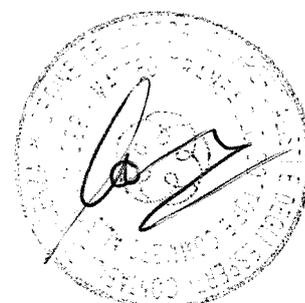
RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
saldo gestione di competenza al netto dell'avanzo applicat (+ o -)	-182.946,80
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-182.946,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	26.137,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	74.686,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.359,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-41.189,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-182.946,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-41.189,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	450.707,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	967.155,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	1.193.726,12

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	183146,32
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	400.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	5.300,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	3.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	22.663,17
TOTALE PARTE ACCANTONATA	614.109,49

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	146.093,01
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	146.093,01



La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è pari ad euro 12.191,85.

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

L'ente ha deciso di accantonare il totale dei residui attivi alla data del 31.12.2018 relativi alle seguenti entrate:

CAP 7 ACCERTAMENTI IMU (titolo 1 tipologia 101)	90.361,17
CAP 8 ACCERTAMENTI TASI (titolo 1 tipologia 101)	13.328,00
CAP 31 TARI (titolo 1 tipologia 101)	49.358,12
CAP 15 PUBBLICITA' (titolo 1 tipologia 101)	5.714,90
CAP 34 TARES (titolo 1 tipologia 101)	22.176,03
CAP 35 TARSU (titolo 1 tipologia 101)	1.490,00
CAP 351 COSAP (titolo 3 tipologia 103)	718,10
TOTALE	183.146,32

Fondo contenziosi

Sono stati svincolati 200.000 euro dall'accantonamento di euro 600.000,00 per un contenzioso in essere, in quanto la sentenza in primo grado è risultata favorevole al comune. In via cautelativa è stato mantenuto l'accantonamento di euro 400.000,00 in attesa di verificare se il soccombente presenterà ricorso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è provveduto a stanziare alcuna somma non rientrando nei casi di necessità di ripiano perdite delle società partecipate.

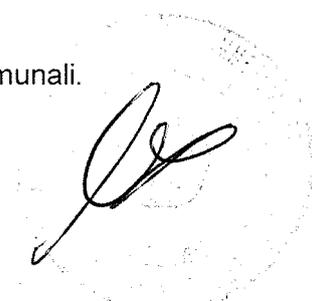
Fondo indennità di fine mandato

Sono stati accantonati ulteriori 2.173,00 euro per indennità di fine mandato. Il fondo ammonta ad euro 5.300,00.

Fondo rinnovi contrattuali

Sono stati accantonati euro 3.000,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

Altri accantonamenti



Sono stati accantonati euro 22.663,17 di cui:

- euro 16.663,17 relativi ai diritti di rogito spettanti al segretario comunale (euro 14.160,70 erano stati applicati al bilancio di previsione 2018-2020 ma non sono stati erogati e quindi sono confluiti nuovamente nell'avanzo di amministrazione);
- euro 6.000,00 per passività potenziali relative ad eventuali conguagli per utenze;

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 469 della Legge 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati:

	Sezione 1		
	Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018	
	(a) (1)	(b)(1)	
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	-	437	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	41	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	231	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	-		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	7	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+	265	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	1.445	1.481
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	-	126	147
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	148	182
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	627	473
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	0	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	1.455	1.529
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	25	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H1-H2)	-	1.480	1.529
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	314	293
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	579	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I1+I2)	-	993	293
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	-		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L1+L2)	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	-	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		375	462
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		375	

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle



accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2016	2017	2018
I.M.U.	520.719,33	512.742,26	506.830,33
I.M.U. recupero evasione	53.812,07	168.482,29	180.301,33
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	75.975,29	81.668,59	82.000,00
T.A.S.I. recupero evasione	0,00	0,00	15.807,00
Addizionale I.R.P.E.F.	220.000,00	240.000,00	241.400,00
Imposta comunale sulla pubblicità	19.735,17	24.193,10	30.847,83
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	2.227,12	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	60.694,78	2.673,71
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	409.016,38	385.005,14	384.972,06
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	1.301.485,36	1.472.786,16	1.444.832,26

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2018	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	180.301,33	128.029,51	71,01%	26.600,00	40.620,00
Recupero evasione TASI	15.807,00	2.479,00	15,68%	-	13.328,00
Recupero evasione taxa rifiuti	2.673,71	2.673,71	100,00%	-	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	totale
Residui attivi al 1/1/2018	136.132,27
Residui riscossi nel 2018	13.366,95



Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22176,03
Residui (da residui) al 31/12/2018	99.099,29
Residui della competenza	53.599,82
Residui totali	176.365,14

Contributi per permesso di costruire

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

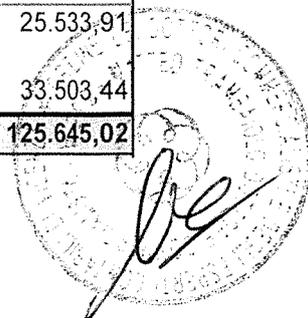
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	65.518,95	206.279,15	92.028,82
Riscossione	65.518,65	206.279,15	92.028,82

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

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	63.662,56	63.279,86	66.607,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	9.120,00	29.736,00	25.533,91
Altri trasferimenti	40.874,20	40.874,20	33.503,44
Totale	113.656,76	133.890,06	125.645,02



Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici	121.301,15	12.478,59	3.454,43
Proventi dei beni dell'ente	5.201,75	68.478,23	96.218,66
Interessi su anticip.ni e crediti	61,48	6,95	0,92
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	26.684,63	39.536,30	48.213,94
Totale entrate extratributarie	153.249,01	120.500,07	147.887,95

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	0,00	0,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	209,25	4.263,68	4.054,43
103	acquisto beni e servizi	360.632,22	399.594,96	38.962,74
104	trasferimenti correnti	963.707,30	969.983,86	6.276,56
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	
107	interessi passivi	83.146,72	77.592,86	-5.553,86
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	
109	Rimb. e poste corr. entrate	9.939,06	3.844,17	-6.094,89
110	altre spese correnti	8.043,96	55,56	-7.988,40
TOTALE		1.425.678,51	1.455.335,09	29.656,58

Spese per il personale

Nel bilancio non sono presenti spese per il personale in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni, tutte le risorse umane sono state trasferite all'Unione.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sussistono incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente ha trasferito all'Unione i limiti imposti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e dalle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della



legge 66/2014

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nell'esercizio 2018 come risulta dal prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammontano ad euro 77.592,86. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (euro 1.718.365,23) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,52 %.

Spese in conto capitale

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili nel corso dell'esercizio 2018.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

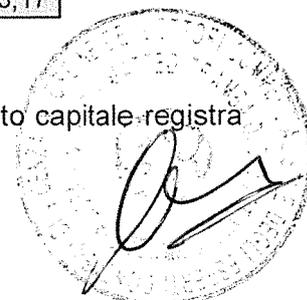
L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	4,44%	3,75%	4,95%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.964.064,72	1.847.332,60	1.725.872,28
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	116.732,12	121.460,32	127.014,18
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.847.332,60	1.725.872,28	1.598.858,10
Nr. Abitanti al 31/12	3.262	3.222	3.242
Debito medio per abitante	566,32	535,65	493,17

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	88.552,00	81.146,72	77.592,86
Quota capitale	116.732,12	121.460,32	127.014,18
Totale fine anno	205.284,12	202.607,04	204.607,04

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha effettuato nessuna richiesta di anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 alcun contratto di leasing

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

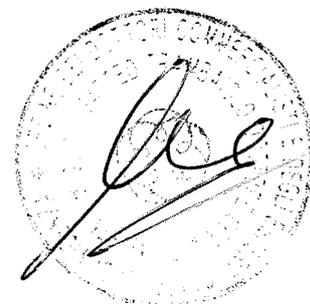
L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 17 del 18/07/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 551.612,01

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 437.249,96

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

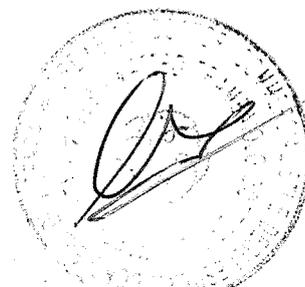


Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	71.523,26	-	52.395,32	215.997,74	339.916,32
di cui Tarsu/tari			28.037,25		44.986,90		73.024,15
di cui F.S.R o F.S.							-
Titolo II	-	-	-	-	-	7.600,00	7.600,00
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Regione							-
Titolo III	-	-	5.042,70	-	-	5.878,32	10.921,02
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi							-
di cui sanzioni CdS							-
Tot. Parte corrente							-
Titolo IV	30.000,00	-	-	43.335,70	7.398,32	105.370,48	186.104,50
di cui trasf. Stato	30.000,00			43.335,70	7.398,32	105.368,24	186.102,26
di cui trasf. Regione							-
Titolo V							-
Titolo VI							-
Titolo VII							-
Titolo IX			472,92	26,93	344,55	344,55	1.188,95
Totale Attivi	30.000,00	-	77.038,88	43.362,63	60.138,19	335.191,09	545.730,79
PASSIVI							
Titolo I	2.234,66	4.491,86	1.718,83	7.165,21	10.645,95	252.685,73	278.942,24
Titolo II	-	-	-	417,45	-	141.233,31	141.650,76
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	3.745,00	9.250,00	350,00	-	1.216,50	2.095,46	16.656,96
Totale Passivi	5.979,66	13.741,86	2.068,83	7.582,66	11.862,45	396.014,50	437.249,96

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate
Crediti e debiti reciproci


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

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

SOCIETA'	DEBITI VS COMUNE	CREDITI VS COMUNE
Esa-com S.p.A.	0,00	32.661,99
Camvo S.p.A.	0,00	13.152,28
Consorzio Sviluppo Basso Veronese in liquidazione	0,00	0,00
Consiglio di Bacino Verona Sud	0,00	0,00
Consiglio di Bacino Veronese	0,00	0,00
Cisi S.r.L. in liquidazione	0,00	0,00

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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



GIUDIZIO FINALE

L'Organo di Revisione,

▣ **certifica,**

- che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto del Comune di Isola Rizza, approvato con la deliberazione di Giunta n.18 del 18.07.2019;
- il rispetto del principio della coerenza interna, implicante, in sede di rendiconto, la dimostrazione motivata dello scostamento fra risultati ottenuti e quelli attesi;

▣ **attesta,**

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

In conclusione, l'Organo di Revisione,

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

esprime:

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Matteo Trambaiolo



