

COMUNE DI AQUILEIA

PROVINCIA DI UDINE

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018**

Il Revisore dei Conti

DOTT. SERGIO CECCOTTI

COMUNE DI AQUILEIA

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018

Il sottoscritto dott. Sergio Ceccotti, Revisore dei Conti nominato con delibera consiliare n. 19 del 13 luglio 2017 per il periodo 07/08/2017 – 06/08/2020.

Premesso che l'ordinamento degli enti locali è stato oggetto di importanti modifiche in tema di contabilità con l'adozione del D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato con D.Lgs. n. 126/2014. In particolare l'art. 11 comma 12 del D.Lgs. 118/2011 dispone che *“Nel 2015 gli enti di cui al comma 1 adottano gli schemi di bilancio e di rendiconto vigenti nel 2014, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, ai quali affiancano quelli previsti dal comma 1, cui è attribuita funzione conoscitiva”*.

L'art. 80 comma 1 del D.Lgs. 118/2011 dispone che la nuova disciplina contabile decorre dall'esercizio finanziario 2015, pertanto il rendiconto di gestione per l'anno 2015 è stato elaborato sia secondo la vecchia normativa (con funzione autorizzatoria), sia secondo la nuova normativa (con valore conoscitivo), mentre dal 2016 l'applicazione del nuovo ordinamento contabile ha comportato l'applicazione dei nuovi schemi di bilancio a tutti gli effetti giuridici.

Ricordato che questo Ente con deliberazione n. 155 del 22 aprile 2014 rinviava all'esercizio 2016 l'adozione del piano integrato dei conti, dei principi applicati della contabilità economico – patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità patrimoniale alla contabilità finanziaria e l'adozione del bilancio consolidato.

Premesso che con deliberazione n. 154 del 29 dicembre 2015 si rinviava all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico – patrimoniale e la predisposizione del bilancio consolidato.

Ricordato che l'articolo 232, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico – patrimoniale fino all'esercizio 2017.

Premesso inoltre che a seguito dell'azione di sensibilizzazione e delle richieste avanzate da ANCI – IFEL ai Ministri competenti, nella riunione dell'11 aprile 2018, la commissione ARCONET ha convenuto che il comma 2 dell'art. 232 del TUEL debba intendersi nel senso che i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità patrimoniale fino al 2017 incluso. Il comune di Aquileia ha quindi scelto di rinviare l'obbligo della tenuta della contabilità economico patrimoniale a partire dal primo gennaio 2018 (deliberazione G. C. n. 60 del 23 aprile 2018).

Preso atto che l'ANCI con nota dell'8 febbraio 2019 aveva chiesto di istituire un tavolo di confronto per rivedere gli obiettivi e le modalità della contabilità economico patrimoniale per definire un sistema contabile più efficiente in termini di rapporto tra gli obiettivi conoscitivi e le

risorse impiegate nei piccoli comuni e con la conferenza Stato – Città del 28 marzo 2019 lo Stato si è impegnato ad individuare una soluzione “imminente” per i comuni sotto i 5.000 abitanti relativamente alla tenuta della contabilità economico patrimoniale.

Preso atto della nota datata 02 aprile 2019 con la quale, in risposta alla nota dell’ANCI dell’8 febbraio 2019, la Ragioneria Generale dello Stato ha evidenziato la possibilità di un intervento legislativo volto a rinviare al 2020 l’obbligo della tenuta della citata contabilità per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti pur evidenziando la necessità che anche gli enti di piccole dimensioni conoscano e rappresentino il loro patrimonio.

Preso atto del sollecito dell’ANCI per l’adozione di un provvedimento legislativo di ufficializzazione della proroga ai fine di consentire ai comuni di poter procedere all’approvazione degli schemi di bilancio privi di tale contabilità nei termini di legge senza incorrere in sanzioni.

Considerato che in data 12 aprile 2019 il Governo ha assicurato la proroga della contabilità economico patrimoniale al 2020, il Comune di Aquileia ha ritenuto di poter approvare il rendiconto di gestione per l’esercizio 2018 anche in assenza di tale contabilità tenuto conto dell’impegno assunto dallo Stato stesso.

Il revisore ha ricevuto la proposta di Rendiconto per l’esercizio finanziario 2018, approvata dalla Giunta comunale, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l’esercizio finanziario 2018 composto da:
 - a) Conto del bilancio 2018 redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126;
 - b) la relazione della Giunta redatta come previsto dall’art. 151, comma 6 e dall’art. 231, comma 1 del D. Lgs. 267/00 e art. 11 comma 6, del D. Lgs. 118/2011;
- i seguenti allegati:
 - 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - conto del Tesoriere (art. 226 TUEL);
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto degli impegni per titoli e macroaggregati;
 - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - prospetto delle spese sostenute per l’utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - prospetto dei dati SIOPE;
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26);
- attestazione di trasmissione del conto della gestione degli Agenti Contabili.

VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente Revisore ha svolto le funzioni e le verifiche in ottemperanza alle prescrizioni dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e alle norme dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità, in particolare:

- sono stati verificati a campione, riscontrandovi la regolarità formale, i mandati di pagamento corredati dalle corrispondenti quietanze di pagamento e le reversali di incasso;
- sono state esperite le funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione mediante l'accesso a campione agli atti e documenti del Comune;
- 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;
- è stata presa visione dei seguenti documenti:
 - variazioni al Bilancio d'esercizio;
 - Bilancio di Previsione 2018, bilancio pluriennale 2018/2020 e documenti allo stesso allegati;
 - versamenti fiscali e contributivi

Il Revisore, premesso quanto sopra, attesta che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni esaminate con riferimento al 2018 sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- c'è corrispondenza tra i dati riportati nel conto di bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- viene rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il conto del bilancio viene correttamente rappresentato nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- c'è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- c'è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- viene rispettato il limite di indebitamento e il divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- vengono rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni viene rispettato;
- viene rispettato il vincolo di spesa per l'acquisto di beni e servizi;
- sono stati verificati i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 14 in data 31 luglio 2018;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 01.04.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali e relativi a : IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dell'articolo 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del d.lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente/parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Fiumicello ed Aiello del Friuli (ora Cassa Rurale del FVG), per il periodo 01/07/2015 - 31/12/2020, come da determina n. 59 del 30/06/2015.

Il Tesoriere ha trasmesso il conto della gestione 2018 con la prescritta documentazione di corredo.

Il Revisore attesta l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere.

Le risultanze complessive del conto sono le seguenti :

	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 01/01/2018			2.423.165,45
Riscossioni	349.594,42	2.969.138,22	3.318.732,64
Pagamenti	748.785,39	2.819.846,61	3.568.632,00
Differenza			2.173.266,09
Riscossioni da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa al 31/12/2018			2.173.266,09

In merito alle risultanze sopra esposte si osserva quanto segue:

- a) le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- b) i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- c) il Fondo cassa al 31/12/2018 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

RISULTATI DELLA GESTIONE

L'esercizio si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

Risultato di amministrazione 2018

	residui	competenza	totale
Fondo cassa iniziale			2.423.165,45
RISCOSSIONI	349.594,42	2.969.138,22	3.318.732,64
PAGAMENTI	748.785,39	2.819.846,61	3.568.632,00
Fondo cassa finale (a)			2.173.266,09
RESIDUI ATTIVI	309.805,65	647.405,55	957.211,20
RESIDUI PASSIVI	115.246,14	576.671,36	691.917,50
Gestione residui (b)			265.293,70
FPV per spese correnti			71.997,48
FPV per spese in c/capitale			331.553,48
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			2.035.008,83

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 è così riassumibile:

Totale parte accantonata	249.785,00
Totale parte vincolata	1.264.105,38
Totale parte destinata agli investimenti	45.298,64
Totale eccedenza dell'avanzo sui vincoli	475.819,81
Totale avanzo/disavanzo	2.035.008,83

Equilibrio economico – finanziario (gestione di competenza)

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.423.165,45
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	112.865,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.659.665,25 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.378.218,34
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	71.997,48
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/203 e s.s.m)</i>	(-)	182.065,50 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		140.249,73

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	84.500,84 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	27.832,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		196.918,53
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	221.976,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	309.521,64
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	534.790,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio – lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	27.832,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	414.146,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	331.553,48
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		348.420,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	62.167,04
X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	62.167,04
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		545.339,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio di parte corrente (O)		196.918,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	84.500,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		112.417,69

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	0
Minori residui attivi riaccertati	(-)	4.319,87
Minori residui passivi riaccertati	(+)	15.020,35
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	(+)	10.700,48

Riepilogo

	2018
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	545.339,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.700,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.478.969,20
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.035.008,83

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2018 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 306.476,87.

GESTIONE DELLA COMPETENZA E DI CASSA

L'analisi alla gestione della competenza e di cassa è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro e ha posto in evidenza i seguenti dati:

Gestione di competenza e di cassa

ACCERTAMENTI	2016 (competenza)	2017 (competenza)	2018 (competenza)	2016 (cassa)	2017 (cassa)	2018 (cassa)
Tit. I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	937.628,23	956.984,88	1.021.874,18	989.856,77	932.764,68	1.007.773,84
Tit. II - trasferimenti correnti	1.407.277,91	1.355.366,30	1.147.082,60	1.290.256,29	1.414.061,73	1.190.170,93
Tit. III - entrate extratributarie	655.733,47	556.975,13	490.708,47	624.801,67	553.097,46	512.478,89
ENTRATE CORRENTI	3.000.639,61	2.869.326,31	2.659.665,25	2.904.914,73	2.899.923,87	2.710.423,66
Tit. IV - entrate in conto capitale	93.375,57	228.295,50	533.410,80	53.375,57	186.166,10	192.262,80
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	7.971,00	62.167,04	1.380,06	7.971,00	0,00	1.380,06
ENTRATE FINALI	3.101.986,18	3.159.788,85	3.194.456,11	2.966.261,30	3.086.089,97	2.904.066,52
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	26.678,26	62.167,04	0,00
Tit. IX - entrate per conto di terzi e partite di giro	316.845,32	354.919,74	422.087,66	317.949,25	353.186,29	414.666,12
totale	3.418.831,50	3.514.708,59	3.616.543,77	3.310.888,81	3.501.443,30	3.318.732,64

IMPEGNI	2016 (competenza)	2017 (competenza)	2018 (competenza)	2016 (cassa)	2017 (cassa)	2018 (cassa)
Tit. I - spese correnti	2.489.606,97	2.394.155,94	2.378.218,34	2.626.453,78	2.296.908,44	2.488.777,67
Tit. II - spese in conto capitale	211.305,94	563.202,57	414.146,47	156.437,14	407.183,72	465.924,54

Tit. III – spese per incremento di attività finanziarie	7.971,00	62.167,04	0,00	7.971,00	62.167,04	0,00
SPESE FINALI	2.708.883,91	3.019.525,55	2.792.364,81	2.790.861,92	2.766.259,20	2.954.702,21
Tit. IV - rimborso di prestiti	172.800,47	176.846,06	182.065,50	172.800,47	176.846,06	182.065,50
Tit. V – chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto di terzi e partite di giro	316.845,32	354.919,74	422.087,66	346.299,71	351.342,69	431.864,29
totale	3.198.529,70	3.551.291,35	3.396.517,97	3.309.962,10	3.294.447,95	3.568.632,00

a) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Fondo di cassa al 1/1/2018				2.423.165,45	2.423.165,45	
Tit I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.015.333,00	1.011.433,00	-3.900,00	1.170.717,70	1.214.030,96	43.313,26
Tit. II - trasferimenti correnti	1.144.364,82	1.176.953,04	32.588,22	1.215.559,67	1.260.201,29	44.641,62
Tit. III - entrate extratributarie	541.733,00	534.582,89	-7.150,11	585.012,29	591.063,86	6.051,57
Tit. IV - entrate in conto capitale	572.183,28	848.806,65	276.623,37	612.183,28	890.936,05	278.752,77
Tit. V – entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.380,06	1.380,06	62.167,04	63.547,10	1.380,06
Tit. VI – accensione di prestiti	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	616.363,00	730.437,00	114.074,00	623.509,92	737.146,01	113.636,09
TOTALE	3.889.977,10	4.303.592,64	413.615,54	4.269.149,90	4.756.925,27	487.775,37

avanzo di amministrazione	127.666,87	702.668,08	575.001,21			
FPV per spese correnti	46.967,23	112.865,80	65.898,57			
FPV per spese in conto capitale	267.899,85	309.521,64	41.621,79			
TOTALE	4.332.511,05	5.428.648,16	1.096.137,11	6.692.315,35	7.180.090,72	487.775,37

SPESE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Tit. I - spese correnti	2.576.444,35	2.716.549,07	140.104,72	3.089.033,45	3.098.442,31	9.408,86
Tit. II - spese in conto capitale	957.638,20	1.799.596,59	841.958,39	1.254.683,74	2.045.768,51	791.084,77
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Tit. IV - rimborso di prestiti	182.065,50	182.065,50	0,00	182.065,50	182.065,50	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	616.363,00	730.437,00	114.074,00	678.417,37	792.466,37	114.049,00
TOTALE	4.332.511,05	5.428.648,16	1.096.137,11	5.204.200,06	6.118.742,69	914.542,63

b) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI COMPETENZA

ENTRATE	prev. definitive (competenza)	Accertamenti (competenza)	Differenza
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.011.433,00	1.021.874,18	10.441,18
Tit. II - trasferimenti correnti	1.176.953,04	1.147.082,60	-29.870,44
Tit. III - entrate extratributarie	534.582,89	490.708,47	-43.874,42
Tit. IV - entrate in conto capitale	848.806,65	533.410,80	-315.395,85
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	1.380,06	1.380,06	0,00
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	-
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	730.437,00	422.087,66	-308.349,34
TOTALE	4.303.592,64	3.616.543,77	-687.048,87
avanzo di amministrazione	702.668,08	306.476,87	-396.191,21
FPV per spese correnti	112.865,80	112.865,80	

FPV per spese in conto capitale	309.521,64	309.521,64	
TOTALE	5.428.648,16	4.345.408,08	-1.083.240,08
SPESE			
Tit. I - spese correnti	2.716.549,07	2.378.218,34	-338.330,73
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	-	71.997,48	71.997,48
Tit. II - spese in conto capitale	1.799.596,59	414.146,47	-1.385.450,12
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	0,00	331.553,48	331.553,48
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	-
Tit. IV - rimborso di prestiti	182.065,50	182.065,50	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	730.437,00	422.087,66	-308.349,34
TOTALE	5.428.648,16	3.800.068,93	-1.628.579,23
Avanzo di competenza	-	545.339,15	545.339,15
TOTALE A PAREGGIO	5.428.648,16	4.345.408,08	-1.083.240,08

c) GRADO DI REALIZZAZIONE

ENTRATE	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (competenza)	Differenza
Fondo di cassa inizio esercizio		2.423.165,45	
Utilizzo avanzo di amministrazione	306.476,87	-	
FPV di parte corrente	112.865,80	-	
FPV in c/capitale	309.521,64	-	
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.021.874,18	1.007.773,84	-14.100,34
Tit. II - trasferimenti correnti	1.147.082,60	1.190.170,93	43.088,33
Tit. III - entrate extratributarie	490.708,47	512.478,89	21.770,42
Tit. IV - entrate in conto capitale	533.410,80	192.262,80	-341.148,00
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	1.380,06	1.380,06	0,00
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	-
Tit. VII - anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	422.087,66	414.666,12	-7.421,54
TOTALE ENTRATE	3.616.543,77	3.318.732,64	-297.811,13
TOTALE A PAREGGIO	4.345.408,08	5.741.898,09	

SPESE	Impegni (competenza)	Pagamenti (competenza)	Differenza
Tit. I - spese correnti	2.378.218,34	2.488.777,67	110.559,33
FPV vincolato di parte corrente	71.997,48	-	-71.997,48
Tit. II - spese in conto capitale	414.146,47	465.924,54	51.778,07
FPV in c/capitale	331.553,48	-	-331.553,48
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	-
Tit. IV - rimborso di prestiti	182.065,50	182.065,50	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	422.087,66	431.864,29	9.776,63
TOTALE SPESE	3.800.068,93	3.568.632,00	-231.436,93
Avanzo di competenza/fondo di cassa	545.339,15	2.173.266,09	
TOTALE A PAREGGIO	4.345.408,08	5.741.898,09	

a) PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI

Nella verifica della gestione corrente sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con i due relativi della spesa, al fine di consentire l'analisi del risultato preventivato e conseguito.

ENTRATE	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Previsioni iniziali 2018	Rendiconto 2018 (competenza)
Tit I. - tributarie	937.628,23	956.984,88	1.015.333,00	1.021.874,18
Tit. II - trasferimenti	1.407.277,91	1.355.366,30	1.144.364,82	1.147.082,60
Tit. III - extratributarie	655.733,47	556.975,13	541.733,00	490.708,47
TOTALE	3.000.639,61	2.869.326,31	2.701.430,82	2.659.665,25

Le entrate correnti sono diminuite di € 209.661,06 (-7,31 %) rispetto l'esercizio 2017.

TIT. I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2016	2017	2018
CAT. 1 IMPOSTE			
IMU	483.793,06	507.019,62	492.243,35
TASI	10.732,51	9.489,19	8.153,59
Accertamenti ICI-IMU	4.574,77	4.470	1,53
Imposta comunale sulla pubblicità	14.017,82	12.128,97	14.870,53
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	51.574,15	57.379,70	56.750,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	40.922,80
Totale	564.692,31	590.487,48	612.941,80

CAT. 2 TASSE			
TOSAP	6.010,13	7.253,27	9.684,69
TARES	358.481,74	358.904,65	398.778,86
Tassa rifiuti solidi urbani	8.444,05	339,48	468,83
Totale	372.935,92	366.497,40	408.932,38
CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	937.628,23	956.984,88	1.021.874,18

Le entrate tributarie sono aumentate di € 64.889,30 (+ 6,78%) rispetto l'esercizio 2017. In particolare:

IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)

Il gettito IMU del 2018 è pari ad € 492.243,35 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 14.776,27 (- 2,91%); l'importo relativo alla TASI è pari ad € 8.153,59 con una riduzione rispetto al 2017 di € 1.335,60 (- 14,07%) mentre quello relativo alla TARES è di € 398.778,86 con un aumento di € 39.874,21 (+ 11,11%) rispetto al 2017.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

E' stata istituita con deliberazione n. 30 dell'Assemblea dei Sindaci della UTI Agro Aquileiese il 28.12.2017 e ha iniziato ad essere applicata a partire dal 01.04.2018 apportando un gettito di € 40.922,80.

TOSAP

Il gettito complessivo ho subito un aumento rispetto l'esercizio precedente di € 2.431,42 (+ 33,52%).

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito complessivo pari ad € 56.750,00 è leggermente diminuito di € 629,70 (- 1,10%) rispetto all'esercizio precedente.

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	2016	2017	2018
TIP. 1: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.400.277,91	1.355.366,30	1.147.082,60
CAT. 1 Trasf. correnti da Amministrazioni centrali	52.208,62	42.811,95	37.158,32
CAT. 2 Trasf. correnti da Amministrazioni locali	1.348.069,29	1.312.554,35	1.109.924,28
TIP. 4: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00
TIP. 5: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.400.277,91	1.355.366,30	1.147.082,60

Le entrate da trasferimenti sono diminuite di € 208.283,70 (- 15,37 %) rispetto l'esercizio 2017.

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2016	2017	2018
TIP. 1 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	548.646,15	488.928,68	420.739,50
TIP. 2 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	29.142,35	14.924,70	15.006,02
TIP. 3 INTERESSI ATTIVI	589,03	2.052,08	15,18
TIP. 4 ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	18.631,79	18.908,59	3.293,78
TIP. 5 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	58.724,15	32.161,08	51.653,99
TOTALE	655.733,47	556.975,13	490.708,47

Le entrate extratributarie sono diminuite di € 66.266,66 (- 11,90 %) rispetto l'esercizio 2017. In particolare:

TIPOLOGIA 1 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Il gettito è diminuito di € 68.189,18 (- 13,95 %) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 2 – PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

Il gettito è leggermente aumentato di € 81,32 (+ 0,54 %) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 3 – INTERESSI ATTIVI

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa e sulle giacenze derivanti da mutui contratti e non ancora utilizzati ammontano ad € 15,18 mentre nel 2017 erano pari ad € 2.052,08; la diminuzione è di € 2.036,90 rispetto l'esercizio precedente. Il dato viene influenzato dall'effetto combinato delle dinamiche legate alla variazione del tasso applicato alle giacenze ed alla consistenza media delle stesse nel corso dell'anno.

TIPOLOGIA 4 – ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

Gli utili e i dividendi per il 2018 ammontano ad € 3.293,78.

TIPOLOGIA 5 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Il gettito del 2018 è pari ad € 51.653,99, con un aumento di € 19.492,91 (+ 60,61%) rispetto l'esercizio precedente.

SPESE CORRENTI

a) Le spese correnti, classificate sulla base degli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 hanno avuto il seguente andamento nell'ultimo triennio:

TIT. I : SPESE CORRENTI

MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
1 – Redditi di lavoro dipendente	624.128,50	568.536,36	666.760,62
2 – Imposte e tasse a carico dell'ente	53.401,14	49.862,77	56.767,53
3 – Acquisto di beni e servizi	1.289.473,92	1.371.326,76	1.271.548,02
4 – Trasferimenti correnti	390.014,47	279.190,07	259.123,27
7 – Interessi passivi	80.710,53	75.680,50	70.461,01
8 – Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.716,38	6.659,94	1.161,60
10 – Altre spese correnti	49.162,03	42.899,54	52.396,29
TOTALE SPESE CORRENTI	2.489.606,97	2.394.155,94	2.378.218,34

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE:

Le spese complessive per il personale ammontano a € 666.760,62 e rappresentano il 28,04 % delle spese correnti, con un aumento di € 98.224,26 rispetto l'esercizio precedente (+ 17,28 %).

La spesa per redditi di lavoro sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni rispettano il vincolo della media della spesa per il triennio 2011/2013 per la quale l'ente provvederà a certificare un tanto al servizio autonomie locali dopo l'approvazione del rendiconto.

Il Revisore ha certificato la costituzione del fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa anno 2018 con il nuovo C.C.R.L. 2016-2018.

Il Revisore ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo e verificato che c'è stata la sottoscrizione entro il 31 dicembre 2018 e che l'ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

INTERESSI PASSIVI:

La spesa per interessi passivi e oneri finanziari è supportata dal riepilogo, predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2018 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del D. Lgs. 267/00.

b)PARTE INVESTIMENTI

BILANCIO INVESTIMENTI (Accertamenti/impegni competenza)	2017	2018
Entrate		
Entrate in c/capitale	228.295,50	533.410,80
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	0,00	0,00
Risorse ordinarie	228.295,50	533.410,80
FPV per spese in c/capitale	309.360,54	309.521,64
Avanzo applicato a bilancio investimenti	323.494,79	221.976,03
Entrate correnti che finanziano investimenti	55.896,38	27.832,04
Riduzioni di attività finanziarie	62.167,04	1.380,06
Attività finanziarie assimilabili a mov. Fondi	-62.167,04	0,00
Accensioni di prestiti	0,00	0,00
Risorse onerose	688.751,71	560.709,77
Totale	917.047,21	1.094.120,57
Uscite		
Spese in conto capitale	563.202,57	414.146,47
Investimenti assimilabili a spese correnti	0,00	0,00
Impieghi ordinari	563.202,57	414.146,47
FPV per spese in c/capitale	309.521,64	331.553,48
Incremento di attività finanziarie	62.167,04	0,00
Spese correnti assimilabili a investimenti	0,00	0,00
Attività finanziarie assimilabili a mov. Fondi	-62.167,04	
Impieghi straordinari	309.521,64	331.553,48
Totale	872.724,21	745.699,95
Risultato		
Entrate bilancio corrente	917.047,21	1.094.120,57
Uscite bilancio corrente	872.724,21	745.699,95
Avanzo o disavanzo parte capitale	44.323,00	348.420,62

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2018, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati:

Avanzo di amministrazione 2017:	
- non utilizzato	€ 1.478.969,20
- applicato nel corso del 2018	€ 306.476,87
minori residui attivi	€ -4.319,87
minori residui passivi	€ 15.020,35

Saldo della gestione residui € 1.796.146,55

L'elenco dei residui attivi e passivi eliminati è contenuto in un prospetto di dettaglio che verrà allegato alla delibera consiliare di approvazione.

Il Revisore dei Conti, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso atto delle motivazioni che ne hanno determinato l'eliminazione.

Nel complesso la gestione dei residui nel 2018 è così riassunta:

A)

residui attivi al 01.01.2018	€.	+ 663.719,94
saldo delle rettifiche	€.	- 4.319,87
riscossione dell'esercizio	€.	- 349.594,42
residui da competenza	€.	+ 647.405,55
Saldo al 31.12.2018	€.	957.211,20

B)

residui passivi al 01.01.2018	€.	+ 879.051,88
saldo delle rettifiche	€.	- 15.020,35
pagamenti dell'esercizio	€.	- 748.785,39
residui da competenza	€.	+ 576.671,36
Saldo al 31.12.2018	€.	691.917,50

Riaccertamento dei residui

Il sottoscritto revisore dei conti ha espresso parere positivo in data 29/03/2019 alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

I parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

CONTO ECONOMICO

Il Revisore dei Conti prende atto che il Comune di Aquileia ha ritenuto di poter approvare il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 anche in assenza della contabilità economico patrimoniale tenuto conto dell'impegno assunto dal Governo in data 12 aprile 2019 che ha assicurato la proroga della contabilità economico patrimoniale al 2020 per i comuni sotto i 5.000 abitanti.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Revisore dei Conti prende atto che il Comune di Aquileia ha ritenuto di poter approvare il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 anche in assenza della contabilità economico patrimoniale tenuto conto dell'impegno assunto dal Governo in data 12 aprile 2019 che ha assicurato la proroga della contabilità economico patrimoniale al 2020 per i comuni sotto i 5.000 abitanti.

ALTRE VERIFICHE

Relazione illustrativa della Giunta

La Relazione è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/00, all'art. 11 del D. Lgs 118/11, all'art. 2427 del Codice Civile, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime indicatori di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria. Nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2018 l'anticipazione di Tesoreria.

Debiti fuori bilancio

Relativamente all'esercizio 2018 è stato riconosciuto e finanziato con deliberazione consiliare n. 6 del 28.03.2019 un debito fuori bilancio di € 9.130,70.

Oltre a quanto già indicato, non sono stati dichiarati altri debiti fuori bilancio al 31.12.2018.

Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto, all'inizio dell'attuale esercizio, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Resa del conto degli Agenti contabili

In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/00 gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2019 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Adempimenti fiscali

L'ente per il 2018 ha tenuto le prescritte scritture ai fini IVA, che ha liquidato nel rispetto della normativa vigente.

Per le II.DD., non essendo soggetto d'imposta per le attività istituzionali svolte, non sono state tenute particolari scritture nè è stata presentata alcuna dichiarazione.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti relativi al versamento dell'IRAP e previsti per i sostituti d'imposta.

SOCIETA' PARTECIPATE

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs n. 118/2011 prevede che, in allegato alla relazione sulla gestione ci sia un nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri entri strumentali e le società controllate e partecipate ed ha sostituito l'articolo 6 comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n.95, convertito con legge 7 agosto 2012 n. 135.

Le società direttamente partecipate dall'ente sono CAFc Spa, NET Spa e HERA SpA (per la quale è stata deliberata la dismissione della partecipazione) mentre i principali enti strumentali sono C.A.M.P.P. e Fondazione Aquileia.

Per quanto riguarda CAFc Spa si è ricevuta la dichiarazione da parte della società da cui emerge una posizione creditoria di € 24.847,43 che coincide con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Da Net Spa si è ricevuta la dichiarazione della società da cui emerge una posizione debitoria di € 26.565,05 che coincide con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Dal C.A.M.P.P. si è ricevuta dichiarazione di non sussistenza di debiti/crediti del Consorzio.

Per quanto riguarda il gruppo HERA SpA, con nota del 19.06.2017, in occasione della verifica 2016, la Società aveva comunicato che essa stessa non era da considerarsi soggetta alla previsione normativa di cui trattasi in quanto società quotata sul mercato regolamentato. Tuttavia si evidenzia la non sussistenza di debiti/crediti del Comune.

Per quanto riguarda la Fondazione Aquileia, al Comune risulta una situazione di non sussistenza di debiti/crediti; tale situazione è stata notificata mezzo PEC alla Fondazione in data 29 marzo 2019.

PAREGGIO DI BILANCIO

Il vincolo del pareggio di bilancio è stato conseguito così come dimostrato dalla tabella che segue:

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI		Dati gestionali competenza al 31/12/2018
AA) Avanzo di amministrazione	+	306.476,87
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	381.249,09
B) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	1.021.874,18
C) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	+	1.147.082,60
D) Titolo 3 – Entrate extratributarie	+	490.708,47
E) Titolo 4 – Entrate in c/capitale	+	533.410,80
F) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	1.380,06
G) Spazi finanziari acquisiti	+	0,00
H) Titolo 1 – Spese in correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	-	2.450.215,82
I) Titolo 2 – Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	-	745.699,95
L) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
M) Spazi finanziari ceduti	-	8.266,00
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI		678.000,30
O) Obiettivo di saldo finale di competenza 2018		0,00
Q) Differenza tra il saldo tra entrate e spese finali e obiettivo di saldo finale di competenza rideterminato		678.000,30

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il Revisore dei Conti

Certifica

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione,

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018.

Aquileia, lì 24 aprile 2019.

Il Revisore dei Conti
F.to Dott. Sergio Ceccotti