

COMUNE DI ROVOLON

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione • <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i> • <i>sullo schema di rendiconto</i>	anno 2018
--	-----------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SA VALENTINA STERZI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	22
Accertamento	22
Riscossione	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Rovolon

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 12/06/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Rovolon, lì 12 giugno 2019

L'organo di revisione
Dott.sa Valentina Sterzi
Firmato digitalmente

INTRODUZIONE

- ♦ La sottoscritta Valentina Sterzi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 24/10/2017;
- ♦ ricevuta in data 04/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 03/06/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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 e dal responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rovolon registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..4.953 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- *l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;*

- *che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";*

- nel corso dell'esercizio 2018 l'ente non ha applicato avanzo libero di amministrazione;

- nel corso dell'esercizio 2018 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Retenus;
- partecipa al Consorzio di Comuni Biblioteche Padovane Associate;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- nel corso del 2018 non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205; (utilizzo quota accantonata risultato di amministrazione a seguito anticipazioni di liquidità);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in 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;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è e non è mai stato in disavanzo.
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018, per l'importo complessivo di 72.359,54, è confluita negli accantonamenti a Fondo crediti di dubbia esigibilità, in attesa della esatta imputazione ai singoli ruoli e ai singoli accertamenti contabili, senza produrre disavanzo;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e non risultano alla chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio, come da attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi;

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi	10.600,00	61.662,21	-51.062,21	17,19%	17,91%
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Centro creativo			0,00		
Altri servizi			0,00		
Totali	10.600,00	61.662,21	-51.062,21	17,19%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.131.312,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.131.312,88

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.048.646,59	911.245,45	1.131.312,88
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso dell'esercizio 2018.

L'ente non presenta alcuna giacenza vincolata in quanto, conformemente a quanto previsto al punto 10.7 del principio applicato della contabilità finanziaria ha pagato spese anticipatamente rispetto all'incasso delle correlate entrate vincolate (senza necessità di riportare sui mandati di pagamento e sugli ordinativi di incasso le indicazioni rispettivamente di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) e all'art. 180, comma 3, lett. d) del TUEL.).

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		911.245,45			911.245,45
Entrate Titolo 1.00	+	1.809.554,44	1.431.898,14	480.060,54	1.911.958,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	296.451,54	134.919,80	1.497,79	136.417,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	725.919,30	230.603,70	336.676,52	567.280,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.831.925,28	1.797.421,64	818.234,85	2.615.656,49

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	2.896.918,65	1.792.791,17	398.437,96	2.191.229,13
Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	+	30.530,81	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	73.155,00	73.145,11	0,00	73.145,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.000.604,46	1.865.936,28	398.437,96	2.264.374,24
Differenza D (D=B-C)	=	-168.679,18	-68.514,64	419.796,89	351.282,25
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-168.679,18	-68.514,64	419.796,89	351.282,25
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	888.614,48	372.280,78	29.391,88	401.672,66
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	374.149,13	0,00	46.528,24	46.528,24
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.262.763,61	372.280,78	75.920,12	448.200,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	374.149,13	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	374.149,13	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	374.149,13	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	888.614,48	372.280,78	75.920,12	448.200,90

Spese Titolo 2.00	+	1.123.123,70	563.506,99	28.854,34	592.361,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.423.123,70	563.506,99	28.854,34	592.361,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	30.530,81	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.392.592,89	563.506,99	28.854,34	592.361,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-503.978,41	-191.226,21	47.065,78	-144.160,43
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.015.636,56	356.026,92	4.801,89	360.828,81
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	1.035.036,24	338.000,13	9.883,07	347.883,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	593.337,31	-241.714,06	461.781,49	1.131.312,88

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente si conforma alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 nel momento in cui si verificano le condizioni per l'applicazione delle stesse.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.635.232,49, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.054,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	572.750,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	404.001,80
SALDO FPV	168.748,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	89.773,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.340,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	81.222,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	159.655,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.054,75
SALDO FPV	168.748,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	159.655,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	272.230,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.030.544,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.635.232,49

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.781.289,00	1.784.751,34	1.431.898,14	80,23
Titolo II	184.316,00	156.393,50	134.919,80	86,27
Titolo III	403.543,00	297.335,47	230.603,70	77,56
Titolo IV	1.068.061,78	605.276,26	372.280,78	61,51
Titolo V	300.000,00	-	-	

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		911.245,45	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		241.114,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.238.480,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.096.470,72
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		150.673,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		10.595,40
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		73.145,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			148.710,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		7.350,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			166.060,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		264.880,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		331.635,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		605.276,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		670.086,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		253.328,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		10.595,40
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			278.972,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y			445.033,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		166.060,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.350,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		158.710,69

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

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 imputazione e reimputazione di impegni e 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	241.114,72	150.673,61
FPV di parte capitale	331.635,46	253.328,19
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	171.090,48	241.114,72	150.673,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	57.507,50	69.356,75	58.266,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	10.020,00	15.957,34	21.062,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	20.723,50	76.016,24	41.053,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	82.839,48	79.784,39	30.291,93

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	117.516,61	331.635,46	253.328,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	40.401,08	237.986,10	138.146,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.379,60	33.349,64	108.692,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	73.735,93	60.299,72	6.489,15

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.635.232,49, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				911.245,45
RISCOSSIONI	(+)	898.956,86	2.525.729,34	3.424.686,20
PAGAMENTI	(-)	437.175,37	2.767.443,40	3.204.618,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.131.312,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.131.312,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	735.222,63	677.984,46	1.413.207,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	73.070,03	432.215,65	505.285,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			150.673,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			253.328,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)	(=)			1.635.232,49

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.291.014,83	1.302.774,08	1.635.232,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	596.055,75	750.313,75	604.142,75
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	89.600,00
Parte destinata agli investimenti (D)	540.024,65	441.231,64	455.324,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	154.934,43	111.228,69	486.165,66

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	7.350,00				7.350,00					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	264.880,00									264.880,00
Valore delle parti non utilizzate	1.030.544,08	111.228,69	631.711,00	100.952,75	10.300,00	-	-	-	-	176.351,64
Valore monetario della parte	1.302.774,08	111.228,69	631.711,00	100.952,75	17.650,00	-	-	-	-	441.231,64
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 18.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione (verb. N.7 del 12.04.2019)

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25. del 18.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

iniziali al 01/01/201		riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.555.746,70	898.956,86	735.222,63	78.432,79
Residui passivi	591.467,89	437.175,37	73.070,03	- 81.222,49

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.542,65	72.944,44
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	2.941,91	0,00
Gestione servizi c/terzi	4.855,83	8.278,05
MINORI RESIDUI	11.340,39	81.222,49

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		38.210,63	166.135,81	19.942,05	22.778,31	127.552,53	45.421,88	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		44.663,00	133.847,70	19.942,05	22.544,08	197.785,56		
	Percentuale di riscossione		116,89%	80,57%	100,00%	98,97%	155,06%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		10.309,16	9.518,35	9.518,35	9.117,14	9.093,41	9.085,37	9.085,00
	Riscosso c/residui al 31.12		790,81	0,00	401,21	28,99	12,44		
	Percentuale di riscossione		7,67%	0,00%	4,22%	0,32%	0,14%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	13.623,60	7.412,57	188.323,01	187.052,01	185.205,74	110.423,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	11.219,91	5.515,23	6.017,68	3.086,75		
	Percentuale di riscossione			82,36%	74,40%	3,20%	1,65%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza									

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 498.600,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.952,75, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.815,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.775,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.590,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.693.602,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	136.379,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	385.149,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	2.215.131,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	221.513,12	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	35.114,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	3.769,36	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	190.168,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	31.344,91	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,415

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		Importo
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	853.822,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	73.145,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	780.677,57

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	991.145,84	923.936,03	853.822,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-67.209,81	-70.113,35	-73.145,11
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	923.936,03	853.822,68	780.677,57
Nr. Abitanti al 31/12	4.978	4.950	4.953
Debito medio per abitante	185,60	172,49	157,62

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	41.049,57	38.146,03	35.114,27
Quota capitale	67.209,81	70.113,35	73.145,11
Totale fine anno	108.259,38	108.259,38	108.259,38

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione dei liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso e non ha mai avuto contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 01/04/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	132.592,01	29.805,82	46.140,00	239.264,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	5.502,07	0,00	5.768,00	8.306,00
TOTALE	138.094,08	1.047,95	51.908,00	247.570,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero recupero evasione ICI – IMU – TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	356.844,59	
Residui riscossi nel 2018	54.915,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.120,44	
Residui al 31/12/2018	298.808,21	83,74%
Residui della competenza	107.240,31	
Residui totali	406.048,52	
FCDE al 31/12/2018	369.940,00	91,11%

In merito si osserva che l'ente ha applicato la % di rischio del 91,11% determinata dalla media delle % di rischio incassi su residui iniziali 2014/2018.

TARSU-TIA-TARI

Nel 2018 non sono state accertate entrate in quanto gestite e rimosse direttamente dal gestore servizio rifiuti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	9.093,41	
Residui riscossi nel 2018	12,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	9.080,97	99,86%
Residui della competenza	4,40	
Residui totali	9.085,37	
FCDE al 31/12/2018	9.085,00	100,00%

In merito si osserva che l'ente ha applicato la % di rischio del 100,00% determinata dalla media delle % di rischio incassi su residui iniziali 2014/2018.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	268.245,51	101.995,90	120.426,71
Riscossione	81.833,46	97.249,22	116.244,32

Nel biennio 2016/2017 l'ente non ha utilizzato dette entrate per il finanziamento della spesa corrente del titolo 1.

Nel 2018 l'ente ha utilizzato dette entrate nell'importo di € 10.000,00 per il finanziamento della spesa corrente del titolo 1

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	10.000,00	0,48%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	187.052,01	
Residui riscossi nel 2018	3.086,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.941,91	
Residui al 31/12/2018	181.023,35	96,78%
Residui della competenza	4.182,39	
Residui totali	185.205,74	
FCDE al 31/12/2018	110.383,00	59,60%

In merito si osserva che l'ente ha applicato la % di rischio del 59,60 sugli introiti da permessi a costruire determinate dalla media delle % di rischio incassi sui rispettivi residui iniziali 2014/2018.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Relativamente agli incassi relativi alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice sulla strada nel rendiconto, titolo 3 tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti, sono presenti le somme rimosse e rendicontate dall'Unione Retenus relative all'anno 2017 per complessivi 15.000,00.

In merito si osserva che l'entrata derivante dal riparto delle sanzioni effettivamente incassate dall'Unione Retenus non necessita di accantonamento a FCDE.

La parte vincolata risulta destinata al finanziamento delle spese conformemente a quanto stabilito con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 07.03.2018;

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018, al titolo 3 tipologia 100 "vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, sono diminuite di Euro 45.069,58, rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: sono state accertate minori somme per introiti da concessione gas, da celebrazione matrimoni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	248.711,85	
Residui riscossi nel 2018	223.187,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.913,01	
Residui al 31/12/2018	27.437,63	11,03%
Residui della competenza	31.937,25	
Residui totali	59.374,88	
FCDE al 31/12/2018	9.192,00	15,48%

In merito si osserva che l'ente ha applicato la % di rischio del 57,17 sugli introiti da COSAP determinate dalla media delle % di rischio incassi sui rispettivi residui iniziali 2014/2018)

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi risulta la seguente:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	484.802,89	563.839,52	79.036,63
102	imposte e tasse a carico ente	45.209,75	54.210,00	9.000,25
103	acquisto beni e servizi	650.592,93	743.277,71	92.684,78
104	trasferimenti correnti	688.142,43	623.565,07	-64.577,36
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	38.146,03	35.114,27	-3.031,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.297,97	34.090,43	26.792,46
110	altre spese correnti	22.394,85	42.373,72	19.978,87
TOTALE		1.936.586,85	2.096.470,72	159.883,87

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 22.749,20;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 45.244,58;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	664.284,44	563.839,52
Spese macroaggregato 103	14.978,04	3.786,45
Irap macroaggregato 102	43.439,70	36.818,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: quota spese personale Retenus	3.969,00	54.966,66
Altre spese: quota spese personale Consorzio BPA	2.614,71	2.099,94
Altre spese: trattamento accessorio al personale e relativi oneri (esigibilità 2019)		86.730,68
Totale spese di personale (A)	729.285,89	748.241,66
(-) Componenti escluse (B)	74.034,44	138.234,79
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	655.251,45	610.006,87
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18.12.2019 con deliberazione CC n. 48 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società partecipata direttamente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	1.269.729,24	1.163.207,14		
2	Proventi da fondi perequativi	515.022,10	514.177,55		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	355.061,22	286.535,11		
a	Proventi da trasferimenti correnti	156.393,50	102.412,88		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	198.667,72	184.122,23		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	214.806,98	259.876,56	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	130.773,42	171.893,91		
b	Ricavi della vendita di beni	6.068,03	4.776,25		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	77.965,53	83.206,40		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	28.705,40	145.183,87	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.383.324,94	2.368.980,23		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.955,33	2.916,56	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	693.137,60	619.372,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.492,00	8.653,10	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	623.565,07	688.142,43		
a	Trasferimenti correnti	623.565,07	688.142,43		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	644.963,37	484.802,89	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	400.431,66	575.009,10	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.214,44	5.097,90	B10a	B10a

b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	394.217,22	427.263,20	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		142.648,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	81.852,75	17.650,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	53.863,73	36.986,53	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.528.261,51	2.433.532,88		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-144.936,57	-64.552,65		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	11.107,76	42.621,55	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	11.107,76	42.621,55		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	165,83	180,61	C16	C16
	Totale proventi finanziari	11.273,59	42.802,16		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.231,27	38.146,03	C17	C17
a	Interessi passivi	35.231,27	38.146,03		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	35.231,27	38.146,03		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-23.957,68	4.656,13		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	783.465,98		D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	783.465,98			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	314.157,95	1.322.495,51	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	10.000,00			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	304.157,95	1.318.145,51		E20b E20c
d	Plusvalenze patrimoniali				
e	Altri proventi straordinari		4.350,00		
	Totale proventi straordinari	314.157,95	1.322.495,51		
25	Oneri straordinari	1.111.376,48	893.302,96	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	10.595,40	10.169,70		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	826.898,57	870.186,62		E21b E21a
c	Minusvalenze patrimoniali				
d	Altri oneri straordinari	273.882,51	12.946,64		E21d
	Totale oneri straordinari	1.111.376,48	893.302,96		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-797.218,53	429.192,55		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-182.646,80	369.296,03		
26	Imposte (*)	40.208,97	32.709,94	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-222.855,77	336.586,09	23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente che è motivato dai seguenti elementi:

- maggiori spese per il personale dovute al pagamento nel 2018 della produttività degli anni 2016 e 2017;
- maggiori spese per acquisto di materie prime;
- maggiori spese per prestazioni di servizi;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) e delle imposte, presenta un saldo positivo di Euro 614.571,73 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 674.468,25 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 11.107,76, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Etra Spa	0,56	11.107,76

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede dell'inventario;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
413.488,95	432.361,40	400.431,06

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.493,90	1.370,30	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	6.711,94	11.467,26	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.205,84	12.837,56		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	5.689.306,36	6.235.184,40		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	866.705,48	1.369.609,77		
	1.9 Altri beni demaniali	4.822.600,88	4.865.574,63		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.784.223,42	5.414.579,28		
	2.1 Terreni	611.288,23	150.225,43	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.099.539,70	5.216.936,58		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	149,24	215,72	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	27.222,63	21.502,72	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	18.504,01	1.213,80		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	14.966,05	18.817,98		
	2.7 Mobili e arredi	7.211,89	2.412,88		
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Altri beni materiali	5.341,67	3.254,17		
	9				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	76.622,80	18.957,70	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	11.550.152,58	11.668.721,38		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				

1	Partecipazioni in	1.073.102,30	1.069.061,40	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.073.102,30	1.069.061,40	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.073.102,30	1.069.061,40		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		12.635.460,72	12.750.620,34		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	288.323,00	394.645,36		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	283.472,59	374.409,92		
c	Crediti da Fondi perequativi	4.850,41	20.235,44		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	429.500,37	207.016,50		
a	verso amministrazioni pubbliche	429.500,37	207.016,50		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	48.888,24	129.251,92	CII1	CII1
4	Altri Crediti	121.688,59	135.669,79	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	121.688,59	135.669,79		
	Totale crediti	888.400,20	866.583,57		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.131.312,88	911.245,45		
a	Istituto tesoriere	1.131.312,88	911.245,45		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	27.620,89	74.149,13	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				

	Totale disponibilità liquide	1.158.933,77	985.394,58		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.047.333,97	1.851.978,15		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	10.592,22	10.481,14	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.592,22	10.481,14		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.693.386,91	14.613.079,63		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	-1.325.387,24	-1.325.387,24	AI	AI
II	Riserve	11.191.944,58	10.760.902,70		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.652.269,92	1.377.001,73	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	299.153,29	101.995,90	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.240.521,37	9.281.905,07		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-222.855,77	336.586,09	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.643.701,57	9.772.101,55		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	105.542,75	23.690,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	105.542,75	23.690,00		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	780.677,57	853.822,68		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	780.677,57	853.822,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	171.937,07	164.286,36	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	184.258,01	310.331,51		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	161.080,08	285.958,11		

c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	23.177,93	24.373,40		
5	Altri debiti	149.090,60	116.850,02	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	5.285,42	5.972,65		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	352,24			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	143.452,94	110.877,37		
	TOTALE DEBITI (D)	1.285.963,25	1.445.290,57		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	3.658.179,34	3.371.997,51	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.658.179,34	3.371.997,51		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.658.179,34	3.371.997,51		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.658.179,34	3.371.997,51		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.693.386,91	14.613.079,63		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono

rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 498.600,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale non sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Stato patrimoniale	(+)	888.400,20
FCDE economica	(+)	498.600,00
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	27.620,89
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	- 1.414,00
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
	Totale	1.413.207,09
RESIDUI ATTIVI =		1.413.207,09
	quadratura	-

Il credito IVA risultante dalla dichiarazione IVA 2019 in riferimento all'anno 2018, pari a euro 1.414,00, non è stato richiesto a rimborso in quanto destinato a compensazioni.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	- 1.325.387,24
II	Riserve	11.191.944,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.652.269,92
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	299.153,29
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.240.521,37
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	- 222.855,77
	PATRIMONIO NETTO	9.643.701,57

L'organo di revisione prende atto di quanto inserito nella proposta di deliberazione del Consiglio comunale di approvazione Rendiconto 2018 con la quale si prevede che le riserve da risultato economico positivo da esercizi precedenti (+1.652.269,92) siano utilizzate per ripianare sia il fondo di dotazione negativo (-1.325.387,24) che il risultato economico negativo 2018 (-222.855,77).

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	105.542,75
totale	105.542,75

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	1.285.963,25
Debiti da finanziamento	(-)	780.677,57
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
RESIDUI PASSIVI =		505.285,68
quadratura		-

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 484.849,15 riferiti a contributi ottenuti dalle Amministrazioni centrali, dalla Regione e dalla Provincia per la realizzazione di opere pubbliche.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 198.667,72 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SA VALENTINA STERZI