

COMUNE DI ZERMEGHEDO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

*-Sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

-sullo schema di rendiconto

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CINZIA BARBIERO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
1.2 Risultato d'amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
L'Ente non ha ritenuto di costituire un "Fondo spese e rischi futuri" affermando l'inesistenza di contenzioso e di passività potenziali	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Zermeghedo

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 16 maggio 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 Zermeghedo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Zermeghedo, li 16.05.2019

L'organo di revisione
Cinzia Barbiero

INTRODUZIONE

La sottoscritta Cinzia Barbiero, revisore, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 20.12.2018 per il triennio 11/02/2019-10/02/2022;

- ◆ ricevuta in data 06.05 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.33.del 02.05..2019, e nei giorni seguenti tutti i 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;

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n.41 del 28.10.2004 e modificato con delibera di C.C. n.45 del 26.11.2004;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio in esame le funzioni sono state svolte dal precedente revisore dei conti e che la sottoscritta ha iniziato il proprio mandato l'11.02.2019 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, 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. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano 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 Zermeghedo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.406 abitanti.

L'organo di revisione, in carica 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 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;
- che l'ente provvederà, nei prossimi giorni alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- 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;
- 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non risulta aver nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che 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;
- in merito all'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, viene riferito che all'atto della redazione del rendiconto in esame non risultavano comunicati i dati da parte dell'Agenzia delle Entrate;
- viene riferita la totale inesistenza di debiti fuori bilancio per l'intero esercizio 2018;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera di oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	723.251,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	723.251,81

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	28.774,14	64.629,27	723.251,81
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	5.275,60	5.275,60	5.275,60

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	5.275,60	5.275,60	5.275,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	5.275,60	5.275,60	5.275,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	5.275,60	5.275,60	5.275,60
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	5.275,60	5.275,60	5.275,60

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		64.629,27			64.629,27
Entrate Titolo 1.00	+	1.928.435,21	808.443,32	958.462,68	1.766.906,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	196.417,26	15.854,84	68.213,66	84.068,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	302.628,57	144.825,05	80.705,51	225.530,56
<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)	=	2.427.481,04	969.123,21	1.107.381,85	2.076.505,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.610.311,83	790.384,55	459.525,17	1.249.909,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	107.303,06	100.176,70	0,00	100.176,70
<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)	=	1.717.614,89	890.561,25	459.525,17	1.350.086,42
Differenza D (D=B-C)	=	709.866,15	78.561,96	647.856,68	726.418,64
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)	=	709.866,15	78.561,96	647.856,68	726.418,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	333.209,95	110.999,59	800,00	111.799,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	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)	=	333.209,95	110.999,59	800,00	111.799,59
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	+	0,00	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)	=	0,00	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)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	333.209,95	110.999,59	800,00	111.799,59
Spese Titolo 2.00	+	261.533,52	159.322,23	51.481,87	210.804,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	261.533,52	159.322,23	51.481,87	210.804,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	261.533,52	159.322,23	51.481,87	210.804,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	71.676,43	-48.322,64	-50.681,87	-99.004,51
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) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	228.244,69	164.153,30	14.196,27	178.349,57
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	245.933,43	138.163,71	8.977,45	147.141,16
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	828.483,11	56.228,91	602.393,63	723.251,81

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente, nell'esercizio finanziario anno 2018, non ha utilizzato l'anticipazione di cassa.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 562.884,05 come risulta dai seguenti elementi:

CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERT.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		64.629,27			
Utilizzo avanzo di amministrazione	442.552,28	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	1.540,00	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	62.648,00	-----	Titolo 1 - Spese correnti	933.839,51	1.249.909,72
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1091271,59	1766906,00	Fpv di parte corrente	5.640,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	55.857,18	84.068,50	Titolo 2 - Spese in conto capitale	199.234,83	210.804,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	182.963,44	225.530,56	Fpv in c/capitale	399.122,50	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	110.999,59	111.799,59	Titolo 3 - Spese per incremento di attività fin.	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	Fpv per attività fin.	0,00	
Totale entrate finali	1441091,80	2.188.304,65	Totale spese finali	1.537.836,84	1.460.713,82
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	100.176,70	100.176,70
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	168.328,33	178.349,57	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	1.609.420,13	2.366.654,22	Titolo 7 -Spese c/terzi e partite giro	168.345,75	147.141,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.116.160,41	2.431.283,49	Totale spese dell'esercizio	1.806.359,29	1.708.031,68
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	TOT. COMPLESSIVO SPESE	1.806.359,29	1.708.031,68
TOTALE A PAREGGIO	2.116.160,41	2.431.283,49	AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA	309.801,12	723.251,81
			TOTALE A PAREGGIO	2.116.160,41	2.431.283,49

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2017 di Euro 616.858,70 è stato applicato nell'esercizio 2018 per Euro 442.552,28, con la seguente ripartizione:

Quota accantonata	Euro 3.291,20 per rinnovi contrattuali
Quota destinata investimenti	Euro per 56.105,73 per investimenti
Quota libera ¹	Euro per 383.155,35 per investimenti

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE 2018		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				64.629,27
RISCOSSIONI	(+)	1.122.378,12	1.244.276,10	2.366.654,22
PAGAMENTI	(-)	519.984,49	1.188.047,19	1.708.031,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			723.251,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2018	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			723.251,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	271.357,62	365.144,03	636.501,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				100.519,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	178.557,31	213.549,60	392.106,91
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			5.640,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			399.122,50
FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			
RISULTATO AMM/NE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			562.884,05

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018

PARTE ACCANTONATA

- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2018	113.705,34
- Fondi rischi contenzioso legale	
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti	
- Fondo perdite società partecipate	
- Altri accantonamenti (indennità di fine mandato).	1.620,00
Totale parte accantonata (B)	115.325,34

¹ Si ricorda che la quota libera del risultato di amministrazione può essere applicata al bilancio rispettando le priorità previste dall'[art. 187, comma 2, del TUEL](#).

PARTE VINCOLATA		
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		15.928,24
- Vincoli derivanti da trasferimenti		
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui		
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
- Altri vincoli da specificare		
Totale parte vincolata (C)		15.928,24
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		14.551,34
Totale parte destinata agli investimenti (D)		14.551,34
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)		417.079,13

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza 2018		
Totale accertamenti di competenza	+	1.609.420,13
Totale impegni di competenza	-	1.401.596,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		207.823,34
<i>Fpv iscritto in entrata all'1.1.2018</i>	+	<i>0,00</i>
<i>Fpv iscritto di spesa all'1.1.2018</i>	+	<i>64.188,00</i>
<i>Fpv a detrarre di spesa al 31.12.2018</i>	-	<i>404.762,50</i>
SALDO FPV	-	340.574,50
Maggiori residui attivi riaccertati	+	51.155,79
Minori residui attivi riaccertati	-	0,00
Minori residui passivi riaccertati	+	27.620,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		78.776,51
Riepilogo		286.599,85
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	207.823,34
SALDO FPV	-	340.574,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	78.776,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	442.552,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	174.306,42
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	+	562.884,05

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	57956,14	1091271,59	808443,32	74,08268734
Titolo II	60056,03	55857,18	15854,84	28,38460517
Titolo III	194421,22	182963,44	144825,05	79,15518532
Titolo IV	309451,59	110999,59	110999,59	100
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità 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		64629,27	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1540,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1330092,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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 100 - Spese correnti	(-)		933839,51
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		5640,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		10076,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			291976,00
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	(+)		3291,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		295267,20
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		439261,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		62648,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10999,59
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 o dei principi contabili	(-)		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 o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		199234,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		39922,50
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			14551,34
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
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	(-)	12	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			309818,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		295267,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3291,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		291976,00

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

L'Organo di revisione precedente ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- l'applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	1.540,00	5.640,00
FPV di parte capitale	62.648,00	399.122,50

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1765,16	1540	5640
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1765,16	1540	5640
- 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***			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	42230,11	62648	399122,5
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	42230,11	62648	399122,5

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 562.884,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				64629,27
RISCOSSIONI	(+)	1122378,12	1244276,10	2366654,22
PAGAMENTI	(-)	519984,49	1188047,19	1708031,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			723251,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			723251,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	271357,62	365144,03	636501,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	178557,31	213549,60	392106,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5640,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			399122,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			562884,05

Nei residui attivi sono compresi euro 100.519,35 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla

base di stima del Dipartimento Finanze.

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

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanzia

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	519.246,51	616.858,70	562.884,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	101.073,75	81.952,99	115.325,34

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	3.291	3.291								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	439.261									56105,73

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. 31 del 24.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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. 31 del 24.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1,1,18	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.342.579,95	1.122.378,12	271.357,62	51.155,79
Residui passivi	726.162,52	519.984,49	178.557,31	- 27.620,72

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	157,59	27.620,72
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	157,59	27.620,72

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 il riconoscimento formale dell'insussistenza è stato motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite.

L'Organo di revisione ha verificato che i residui attivi insussistenti non riguardano i capitoli interessati dal FCDE.

Si è riscontrata una certa vetustà di alcuni residui e in merito si è convenuto di operare affinché siano usate tutte le modalità possibili per un incisivo miglioramento alla situazione riscontrata.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	87046,16	130977,07	122138,39	69414,91	33527,88	65180,91	357,85	
	Riscosso c/residui al 31.12	6497,08	26919,67	57626,97	47221,68	23813,87	65252,52		
	Percentuale di riscossione	7,463947864	20,55296397	47,18170102	68,0281513	71,02706762	100,1098635		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	97482,94	68391,92	81327,3	77425,76	86560,3	206791,57	79144,29	
	Riscosso c/residui al 31.12	51560,18	12507,99	22363,44	15199,78	18385,13	127647,28		72352,08
	Percentuale di riscossione	52,89149055	18,28869551	27,4980726	19,63142499	21,23967916	61,72750659		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	9037,02	5276,47	5980,1	9515,33	10248,59	10567,56	7347,39	
	Riscosso c/residui al 31.12	4402,15	937,67	2043,98	5948,28	4971,38	3220,17		5800,04
	Percentuale di riscossione	48,71240741	17,77078236	34,17969599	62,51259809	48,50794109	30,47221875		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	12932	15432	7932	7932	8932	8232	432	
	Riscosso c/residui al 31.12	5000	15000	7500	7500	8500	7800		
	Percentuale di riscossione	38,66377977	97,20062208	94,55370651	94,55370651	95,16345723	94,75218659		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali								

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..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è stato 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, al netto degli incassi già accertati nei primi mesi dell'esercizio 2019. In applicazione del metodo ordinario A), l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 113.705,34

L'Ente non ha ritenuto di costituire un "Fondo spese e rischi futuri" affermando l'inesistenza di contenzioso e di passività potenziali

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)	1.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	620,00
- utilizzati	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.620,00

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	870.783	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	71.399	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	177.785	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.119.967	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	111.997	
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)	48.406	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	63.591	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	48.406	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	4,322070981	#####

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.540.177,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	100.176,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.440.000,69

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.730.519,56	1.669.249,72	1.540.177,39
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	61.270,28	129.072,33	100.176,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.669.249,28	1.540.177,39	1.440.000,69
Nr. Abitanti al 31/12	1.406,00	1.393,00	1.381,00
Debito medio per abitante	1.187,23	1.105,65	1.042,72

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	55.302,77	52.123,51	48.405,77
Quota capitale	61.270,28	122.678,28	100.176,70
Totale fine anno	116.573,05	174.801,79	148.582,47

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

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

L'ente nel 2018 non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

L'ente non ha in essere contratti di leasing.

L'ente non ha in essere strumenti di finanza derivata

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 29.03.2019 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. I dati trasmessi dovranno essere adeguati alle risultanze del rendiconto.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e,

comunque, entro il termine del 30/06.

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:

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	229.367,56	
Residui riscossi nel 2018	134.934,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	94.433,38	41,17%
Residui della competenza	176.867,56	
Residui totali	271.300,94	
FCDE al 31/12/2018	86.955,32	32,05%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 174.173,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: (poste principali) sono stati emessi avvisi di accertamento per un importo di € 142.717,00 ed è stato riconosciuto un insinuamento al passivo di una ditta di € 29.641,64 accertato prima dell'anno 2015

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	132,94	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	132,94	100,00%
Residui della competenza	142.837,92	
Residui totali	142.970,86	
FCDE al 31/12/2018	8.586,20	6,01%

In merito si osserva che è stato accantonato a FCDE solamente l'importo di € 8.586,20 perché l'importo di € 134.384,66 risulta incassato nel mese di marzo dell'anno 2019.

TASI

Premesso che il capitolo della TASI da controlli è stato istituito nell'anno 2018, la movimentazione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018		#DIV/0!
Residui della competenza	8.186,00	
Residui totali	8.186,00	
FCDE al 31/12/2018	217,00	2,65%

In merito si osserva che è stato accantonato a FCDE solamente l'importo di € 217,00 perché l'importo di € 7.969,00 risulta incassato a marzo 2019.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 8.509.75 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto il ruolo emesso per la TARI varia di anno in anno a seconda del piano finanziario. Il piano finanziario considera la spesa sostenuta l'anno precedente per la gestione rifiuti che variano nelle quantità. Le spese di cui al piano devono essere coperte al 100%

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	206.791,57	
Residui riscossi nel 2018	127.647,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	79.144,29	38,27%
Residui della competenza	23.730,84	
Residui totali	102.875,13	
FCDE al 31/12/2018	72352,08	70,33000104

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	47.668,03	11.158,13	17.608,39
Riscossione	47.668,03	11.158,13	17.608,39

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	47.668,03	0,00%
2017	11.158,13	0,00%
2018	17.608,39	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	1.499,74	1.938,35	1.912,80
riscossione compresi anni precedenti	4.068,24	1.582,18	1.380,45
%riscossione	271,26	81,63	72,17
FCDE	0	6093,26	5800,04

in merito viene riferito che all'interno del capitolo trovano allocazione anche somme derivanti per sanzioni amministrative diverse dal Codice della Strada. Il FCDE comprende il calcolo anche su tali somme.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.499,74	1.938,35	1.912,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.499,74	1.938,35	1.912,80
destinazione a spesa corrente vincolata	749,87	969,17	956,40
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.422,96	
Residui riscossi nel 2018	1.380,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	4.042,51	74,54%
Residui della competenza	1.912,80	
Residui totali	5.955,31	
FCDE al 31/12/2018	5800,04	#DIV/0!

Il FCDE è calcolato tenuto conto anche delle eventuali entrate per sanzioni amministrative diverse

dal codice della strada in quanto il capitolo è unico. Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.232,00	
Residui riscossi nel 2018	7.800,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	432,00	5,25%
Residui della competenza	2.575,00	
Residui totali	3.007,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

In merito si osserva che l'importo di € 2.575,00 quale residuo creatosi in competenza risulta incassato nei primi mesi dell'anno 2019. Non è stato attivato il FCDE.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	233.683,53	240.060,73	6.377,20
102	imposte e tasse a carico ente	46.695,10	34.966,61	-11.728,49
103	acquisto beni e servizi	524.993,49	518.020,93	-6.972,56
104	trasferimenti correnti	83.324,97	85.165,97	1.841,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	52.123,51	48.405,77	-3.717,74
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.081,13	1.065,71	-7.015,42
110	altre spese correnti	7.747,54	6.153,79	-1.593,75
TOTALE		956.649,27	933.839,51	-22.809,76

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. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al

pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- 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	224.122,19	241.557,25		
Spese macroaggregato 103	32.487,98	1.633,49		
Irap macroaggregato 102	14.927,30	17.261,88		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	271.537,47	260.452,62		
(-) Componenti escluse (B)	58.973,35	1.732,05		
(-) Altre componenti escluse:		66.239,32		
di cui rinnovi contrattuali		66.239,32		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	212.564,12	192.481,25		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (sottoscritto il 21 dicembre 2018).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione, che deve sottolineare il mancato rispetto del termine di approvazione del Rendiconto 2018, ha comunque 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
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

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 avviata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. In merito, tuttavia conferma che la stessa è tuttora in corso. Raccomanda per il futuro l'anticipazione dell'adempimento possibilmente a fine febbraio, metà marzo al massimo allo scopo di verificare tempestivamente le proprie risultanze contabili nei confronti dei citati soggetti.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun ulteriore servizio pubblico locale e, 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2018 con delibera di Consiglio Comunale n. 43 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione prende atto che le società controllate/partecipate dall'Ente sono le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Agno Chiampo Ambiente srl	1.20%	al 31.12.2018 3.774.617,00	zero			no
MEDIO CHIAMPO SPA	50%	al 31.12.2017 10.984.493,00	zero			no
CIS SRL in liquidazione e Concord. Prev.	0,144%	al 31.12.2018 -1.450.273,00	zero			si

L'Organo di revisione prende atto che la società CIS Srl i.l. è in concordato preventivo, presenta un patrimonio negativo e risulta svalutata a euro zero.

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

Una doverosa premessa. In concomitanza del primo anno di adozione delle rilevazioni sistematiche economico patrimoniali è accaduto che a causa della mancata redazione e rappresentazione dello

Stato Patrimoniale e Conto Economico per l'esercizio 2017 tutte le elaborazioni, peraltro in linea con i nuovi principi contabili, risultano influenzate da un prospetto iniziale (anche questo riclassificato correttamente) che non risulta recare con sé alcune significative conseguenze contabili dell'esercizio 2017.

Pur con i limiti e i dubbi derivanti da ciò si esaminano di seguito i documenti proposti.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come riportati di seguito:

CONTO ECONOMICO		2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1	Proventi da tributi	€ 869.150,71
2	Proventi da fondi perequativi	€ 222.120,88
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 85.886,71
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 55.857,18
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 30.029,53
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 147.931,39
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 46.766,27
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 101.165,12
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 16.353,78
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 1.341.443,47
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 7.314,33
10	Prestazioni di servizi	€ 505.449,16
11	Utilizzo beni di terzi	€ 876,44
12	Trasferimenti e contributi	€ 87.400,05
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 85.165,97
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 2.234,08
13	Personale	€ 241.727,22
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 183.585,04
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 13.784,39
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 131.403,69
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 38.396,96
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 620,00

18	Oneri diversi di gestione	€	16.413,45
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€	1.043.385,69
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€	298.057,78
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€	7.116,22
a	<i>da società controllate</i>	€	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€	7.116,22
20	Altri proventi finanziari	€	0,05
	Totale proventi finanziari	€	7.116,27
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€	48.405,77
a	<i>Interessi passivi</i>	€	48.405,77
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	0,00
	Totale oneri finanziari	€	48.405,77
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€	41.289,50
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€	2.480.001,90
23	Svalutazioni	€	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€	2.480.001,90
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	€	177.969,91
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	84.578,71
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	93.391,20
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€	0,00
	Totale proventi straordinari	€	177.969,91
25	Oneri straordinari	€	3.674,23
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	3.674,23
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€	0,00
	Totale oneri straordinari	€	3.674,23
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€	174.295,68
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€	2.911.065,86
26	Imposte (*)	€	17.285,85
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€	2.893.780,01

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 (seppur massivamente rilevate a fine esercizio).

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.

Il risultato economico conseguito nel 2018 risulta pari a € 2.893.780,01. In merito si segnala la rilevante componente dell'area rettifiche finanziarie, generata da una valutazione, realistica e sicuramente più corretta rispetto alla precedente, del metodo del patrimonio netto delle società partecipate.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria e delle rettifiche finanziarie (aree D ed E), presenta un saldo, molto più fisiologico alla gestione ordinaria dell'ente, pari ad Euro 239.482,43.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 7.116,22, si riferiscono al dividendo della partecipata AGNO CHIAMPO AMBIENTE Srl (partecipata all'1,20%)

Le quote di ammortamento, per l'esercizio in esame, sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate sulla base di schede relative ai beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
192.696,45	0,00	145.188,08

Si conferma che nel rendiconto 2017 il conto economico e lo stato patrimoniale non risultano redatti. Le risultanze del 2018 soffrono pertanto del mancato adeguamento contabile conseguente. Sarà indispensabile nel prossimo esercizio adoperarsi per la ricostruzione storica corretta del prospetto iniziale 1.1.2019 attraverso una rielaborazione preventiva sia del 2017 che del 2018.

STATO PATRIMONIALE

Si ribadisce che l'ente nel 2017 non era stato in grado di formulare la rappresentazione economico patrimoniale nel rendiconto, nel contempo si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, Pertanto si da atto che ha provveduto all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo nell'esercizio in esame (con i limiti già più volte citati).

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, seppur corretti nella riclassificazione, risultano essere quelli riferiti al 31.12.2016. Si renderà necessario, come richiamato più sopra, la ricostruzione delle ultime due annualità prima di procedere con il 2019.

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 (probabilmente di due annualità).

I valori patrimoniali al 31/12/2018 sono abbastanza realistici ma le variazioni risultano misurate rispetto alla fine dell'anno 2016.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2016

	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€	0,00	€	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€	0,00	€	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	€	0,00	€	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€	0,00	€	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€	3.860,42	€	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€	0,00	€	0,00
5	Avviamento	€	0,00	€	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	0,00	€	0,00
9	Altre	€	5.492,85	€	6.977,94
	Totale immobilizzazioni immateriali	€	9.353,27	€	6.977,94
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	€	2.310.573,28	€	2.284.987,92
1.1	Terreni	€	61.156,21	€	44.020,39
1.2	Fabbricati	€	159.734,86	€	162.994,76
1.3	Infrastrutture	€	2.089.682,21	€	2.077.972,77
1.9	Altri beni demaniali	€	0,00	€	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€	2.145.723,20	€	2.410.279,05
2.1	Terreni	€	372.314,09	€	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.2	Fabbricati	€	1.747.658,44	€	2.398.838,50
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.3	Impianti e macchinari	€	2.701,26	€	3.235,90
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€	14.010,85	€	3.594,74
2.5	Mezzi di trasporto	€	0,00	€	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€	1.765,82	€	3.266,90
2.7	Mobili e arredi	€	5.808,74	€	1.252,26
2.8	Infrastrutture	€	0,00	€	0,00
2.99	Altri beni materiali	€	1.464,00	€	90,75
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	40.507,92	€	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	€	4.496.804,40	€	4.695.266,97
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	€	5.537.541,90	€	3.057.540,00
a	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€	5.537.541,90	€	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	€	0,00	€	3.057.540,00
2	Crediti verso	€	0,00	€	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00

3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€	5.537.541,90	€	3.057.540,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€	10.043.699,57	€	7.759.784,91
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	€	0,00	€	0,00
	Totale rimanenze	€	0,00	€	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€	324.741,52	€	954.753,99
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00	€	0,00
a		€	0,00	€	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	296.375,08	€	954.753,99
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€	28.366,44	€	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	142.376,32	€	142.736,91
	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€	22.958,36	€	142.736,91
a		€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	119.417,96	€	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
3	Verso clienti ed utenti	€	47.646,02	€	80.802,84
4	Altri Crediti	€	4.490,30	€	39.352,66
	<i>verso l'erario</i>	€	0,00	€	0,00
a		€	0,00	€	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>altri</i>	€	4.490,30	€	39.352,66
	Totale crediti	€	519.254,16	€	1.217.646,40
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
2	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	0,00	€	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	€	723.251,81	€	28.774,14
	<i>Istituto tesoriere</i>	€	723.251,81	€	28.774,14
a		€	723.251,81	€	28.774,14
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€	0,00	€	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€	3.542,15	€	0,00
3	Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
	Totale disponibilità liquide	€	726.793,96	€	28.774,14
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	1.246.048,12	€	1.246.420,54
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€	0,00	€	0,00
2	Risconti attivi	€	0,00	€	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€	0,00	€	0,00

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)
€ 11.289.747,69
€ 9.006.205,45

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 861.571,86	€ 5.298.160,06
II	Riserve	€ 4.724.069,46	€ 419.779,96
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 437.388,35	€ 419.779,96
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 4.286.681,11	€ 0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.893.780,01	€ 0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 8.479.421,33	€ 5.717.940,02
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.620,00	€ 0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.620,00	€ 0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 1.440.000,69	€ 1.669.249,72
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 1.440.000,69	€ 1.669.249,72
2	Debiti verso fornitori	€ 131.252,39	€ 577.331,76
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 86.430,79	€ 0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00

	b	altre amministrazioni pubbliche	€	76.983,29	€	0,00
	c	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	d	imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
	e	altri soggetti	€	9.447,50	€	0,00
5		Altri debiti	€	174.427,73	€	40.699,66
	a	tributari	€	53.947,68	€	36,00
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€	10.574,20	€	0,00
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	€	0,00	€	0,00
	d	altri	€	109.905,85	€	40.663,66
		TOTALE DEBITI (D)	€	1.832.111,60	€	2.287.281,14
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	€	5.640,00	€	0,00
II		Risconti passivi	€	970.954,76	€	1.000.984,29
	1	Contributi agli investimenti	€	970.954,76	€	1.000.984,29
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€	970.954,76	€	1.000.984,29
	b	da altri soggetti	€	0,00	€	0,00
	2	Concessioni pluriennali	€	0,00	€	0,00
	3	Altri risconti passivi	€	0,00	€	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€	976.594,76	€	1.000.984,29
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€	11.289.747,69	€	9.006.205,45
		CONTI D'ORDINE				
	1)	Impegni su esercizi futuri	€	399.122,50	€	30.896,41
	2)	beni di terzi in uso	€	0,00	€	0,00
	3)	beni dati in uso a terzi	€	0,00	€	0,00
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
	7)	garanzie prestate a altre imprese	€	0,00	€	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	€	399.122,50	€	30.896,41

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2018
Immobilizzazioni immateriali	9.353,27
Immobilizzazioni materiali di cui:	4.496.804,40
- inventario dei beni immobili	4430.545,81
- inventario dei beni mobili	66.258,59
Immobilizzazioni finanziarie	5.537.541,90

Rimanenze	0,00
-----------	------

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 (anche se si ricordano gli eventuali effetti dell'assenza dell'ammortamento 2017).

L'ente si è dotato di idonee procedure per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Non esistono vere e proprie rilevazioni sistematiche, tuttavia l'Ufficio Tecnico, in collaborazione con il responsabile del Servizio Finanziario, tiene un aggiornamento costante sullo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha ottenuto assicurazione che l'ente ha effettuato, pur con i limiti evidenziati, la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state, nello stato patrimoniale in esame, valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (patrimonio netto).

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 113.705,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	519.254,16				
FCDE economica	(+)	113.705,34				
Depositi postali	(+)	3.542,15				
Depositi bancari	(+)					
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)					
Crediti stralciati	(-)					
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)					
altri residui non connessi a crediti	(+)					
RESIDUI ATTIVI =		636.501,65				
quadratura		-				

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

Formalmente la variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio, tuttavia non va dimenticato che è viziata dal mancato inserimento del bilancio dell'esercizio 2017.

VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€	4.436.588,20
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€	17.608,39
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	2.893.780,01
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	4.286.681,11	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	0,00	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2018	€	4.286.681,11	€ 4.286.681,11
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	2.761.481,31

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	861571,86	
II	Riserve	4724069,46	
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	437388,35	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4286681,11	
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	2893780,01	

L'Organo di revisione prende atto della proposta della Giunta Comunale in merito alla destinazione del risultato economico positivo, segnalando tuttavia la presa d'atto dei limiti esposti più sopra e suggerendo pertanto di rinviare al prossimo rendiconto ogni decisione in merito.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono all'indennità di fine mandato per € 1.620,00.

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.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi al 31.12.2018 diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	(+)	1.832.111,60	
Debiti da finanziamento	(-)	1.440.000,69	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	4,00	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI =			
quadratura		392.106,91	
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte, con riferimento al 31.12.2018, sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 970.954,76 riferiti a contributi ottenuti storicamente e sottoposti al risconto annuale atto a mitigare l'onere dei correlati ammortamenti (sempre con l'omissione del 2017).

L'importo al 31.12.2016 (purtroppo non quello all'1/1/2018) dei contributi per investimenti, è stato ridotto di euro 30.029,53 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 prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione:

- segnala il mancato rispetto del termine per l'approvazione del Rendiconto 2018 e constatata la recidività auspica un differente approccio per gli esercizi futuri;
- conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e la sostanziale congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- incoraggia il proseguimento di un'efficace gestione delle risorse finanziarie ed economiche, perseguendo il miglioramento continuo del rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- conferma l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del bilancio;
- apprezza e incoraggia il perseguimento della qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ribadisce che la rappresentazione economico patrimoniale allegata, formalmente corretta, è viziata dal raffronto iniziale con un prospetto che anziché all'1.1.2018, si riferisce all'1.1.2017. Necessiterà pertanto, nel prossimo rendiconto, procedere, prima della stesura del bilancio 2019, alla ricostruzione contabile dei due esercizi in questione (2017 e 2018).

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto finanziario alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018. Si raccomanda nel futuro rendiconto, il superamento dei rilievi riferiti allo stato patrimoniale e al conto economico.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CINZIA BARBIERO