

COMUNE DI RIESE PIO X

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

G. Adami
DOTT. GRAZIANO ADAMI

firme oscurante ai
della Privacy
guida del Garante
sensi delle linee

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	9
Risultato di amministrazione.....	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	11
Fondi spese e rischi futuri.....	12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
CONTO ECONOMICO	18
STATO PATRIMONIALE.....	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27



Comune di RIESE PIO X

Organo di revisione

Verbale del 11/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, in data 08/04/2019 e in data 11/04/2019, 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;

approva

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 Riese Pio X che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riese Pio X, lì 11/04/2019

L'organo di revisione

firme oscurante ai
della Privacy
guida del Garante
sensi delle linee

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Adami Graziano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 25/07/2018;

◆ ricevuta in data 08/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 02/04/2019, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 25/07/2017;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	---

- ◆ 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 Riese Pio X registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.000 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, 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 (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), 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 (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 di Comuni Marca Occidentale;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, 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;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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, datato il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;
- 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;
- non è in dissesto;
- non è ancora pervenuta la comunicazione relativa 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.
L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire l'eventuale disavanzo in un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione.

L'Ente prudenzialmente ha accantonato nell'avanzo di amministrazione un importo presunto arrotondato, avvalendosi della facoltà sopraesposta, pari a € 40.000,00 .

- **ha verificato** nel corso del 2018 l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- che 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.

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)	2.609.449,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.609.449,73

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.245.887,34	1.047.923,89	2.609.449,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

L'ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

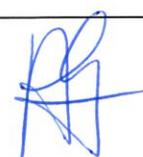
L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha constatato che l'ente non 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, non essendo ancora scaduti i termini, fissati dall'art. 1 comma 867 della L. 145/2018.

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 959.469,60, come risulta dai seguenti elementi:



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.003.864,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.051.370,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.434.087,87
SALDO FPV	-382.717,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.016,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	20.085,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.809,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.258,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.003.864,68
SALDO FPV	-382.717,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.258,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	82.015,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	264.565,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	959.469,60

*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	2.706.734,00	2.536.346,35	2.261.841,92	89,18
Titolo II	548.140,00	444.506,10	429.032,91	96,52
Titolo III	668.703,00	664.218,13	618.572,70	93,13
Titolo IV	857.500,00	1.390.571,56	1.371.032,81	98,59
Titolo V	38.300,00	38.281,82	38.281,82	100,00

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		1047923,89	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		131779,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3645070,58
<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 1.00 - Spese correnti	(-)		2944879,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		95004,18
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	(-)		190929,86
<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)			546036,16
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	(+)		4515,00
<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			550551,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		77500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		919591,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1428853,38
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	(-)		934249,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1339083,69
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			152611,27



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		550551,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4515,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		546036,16

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

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

- 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;
- la corretta 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.

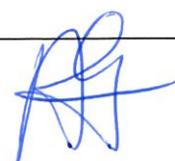
La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	131.779,09	95.004,18
FPV di parte capitale	919.591,53	934.249,95
FPV per partite finanziarie	---	---

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 959.469,60, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.047.923,89
RISCOSSIONI	(+)	1.821.013,21	5.289.549,02	7.110.562,23
PAGAMENTI	(-)	1.611.997,97	3.937.038,43	5.549.036,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.609.449,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.609.449,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	495.565,32	361.807,74	857.373,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	362.811,67	710.453,65	1.073.265,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			95.004,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.339.083,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			959.469,60

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	400.609,77	346.580,97	959.469,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	233.805,69	251.434,19	386.708,91
Parte vincolata (C)	0,00	12.969,75	515.969,75
Parte destinata agli investimenti (D)	143.183,31	7.732,83	35.277,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	23.620,77	74.444,20	21.513,09

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.

La sostanziale variazione del risultato di amministrazione rispetto agli esercizi precedenti è attribuibile principalmente all'introito dell'acconto del contributo in c/capitale per i lavori di ampliamento e miglioramento sismico della scuola elementare del capoluogo, incassati nel dicembre 2018, pari ad euro 503.000,00.

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. 23 del 12/03/2019 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. 23 del 12/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.333.646,59	1.821.013,21	495.565,32	- 17.068,06
Residui passivi	1.983.618,89	1.611.997,96	362.811,67	- 8.809,26

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 indebitato 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.

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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	236.418,91
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	19.245,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	72.447,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		289.620,91

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, per la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e passività potenziali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e passività potenziali per complessivi euro 83.588,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni i cui atti di accertamento non sono ancora definitivi.

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)	10.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.000,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	13.500,00

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)	2613164,33
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	221743,69
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	771063,36
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	3605971,38
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	360597,14
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)	47882,93
(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)	312.714,21
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	47.882,93
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	1,33

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	+	1.057.336,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	190.929,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	866.406,62



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.411.686,04	1.238.966,97	1.057.336,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-172.719,07	-181.630,49	-190.929,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.238.966,97	1.057.336,48	866.406,62
Nr. Abitanti al 31/12	11.012,00	11.028,00	11.000,00
Debito medio per abitante	112,51	95,88	78,76

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	66.087,07	57.189,57	47.882,93
Quota capitale	172.719,07	181.630,49	190.929,86
Totale fine anno	238.806,14	238.820,06	238.812,79

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,31%

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.

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU/TASI	183261,84	52269,25	72447,00	72447,00
			0,00	0,00
TOTALE	183261,84	52269,25	72447,00	72447,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	285.639,52	
Residui riscossi nel 2018	59.460,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.245,00	
Residui al 31/12/2018	206.933,60	72,45%
Residui della competenza	130.992,59	
Residui totali	337.926,19	
FCDE al 31/12/2018	289.620,91	85,71%

IMU/TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

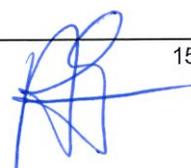
Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti relativi a questa voce di bilancio per un importo di € 225.489,24, sono stati destinati completamente alla spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A partire dal 2016 le sanzioni amministrative al CdS sono gestite e rendicontate dall'Unione di Comuni Marca Occidentale cui questo ente aderisce.



La parte vincolata del (50%) risulta destinata a spesa per investimenti, in particolare per interventi sulla viabilità e sicurezza stradale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.201.076,48	1.021.366,46	-179.710,02
102	imposte e tasse a carico ente	89.252,44	78.346,04	-10.906,40
103	acquisto beni e servizi	1.095.043,80	1.140.492,10	45.448,30
104	trasferimenti correnti	778.586,57	529.944,60	-248.641,97
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	57.189,57	47.882,93	-9.306,64
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	25.999,82	20.999,82
110	altre spese correnti	117.325,10	100.847,52	-16.477,58
TOTALE		3.343.473,96	2.944.879,47	-398.594,49

In merito si osserva quanto segue:

- la variazione relativa alle spese per lavoro dipendente è conseguente al trasferimento del personale all'unione di Comuni Marca Occidentale dal 01/01/2018;
- la variazione relativa all'acquisto di beni e servizi è principalmente dovuta alle maggiori spese per manutenzione e gestione dei mezzi e immobili comunali, spese per il CED e la mensa scolastica;
- la variazione relativa ai trasferimenti correnti è connessa a minori trasferimenti per il pareggio del bilancio dell'Unione.

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;
- 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 12.620;

- 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 1.345.584,06;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.301.418,58	1.021.366,46
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	84.476,91	65.638,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota spese del personale trasferito all'Unione		239.200,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.385.895,49	1.326.204,48
(-) Componenti escluse (B)		25.269,53
(-) Altre componenti escluse:	40.311,43	45.484,57
di cui rinnovi contrattuali		45.484,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.345.584,06	1.255.450,38
(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'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 22/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017, non essendo ancora a disposizione i dati consuntivi dell'esercizio 2018, 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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.056.033,98	2.151.609,89		
2	Proventi da fondi perequativi	480.312,37	493.260,61		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	572.166,64	359.908,92		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	444.171,78	274.231,94		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	127.994,86	85.676,98		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	379.772,17	386.303,73	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	222.032,66	204.700,95		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		25.665,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	157.739,51	155.937,78		
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	186.540,67	94.979,01	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.674.825,83	3.486.062,16		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.857,23	57.711,44	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.066.250,76	994.556,99	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.960,97	23.264,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	537.671,36	533.164,07		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	529.944,60	531.363,18		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.726,76	1.800,89		
13	Personale	1.015.162,07	1.200.778,69	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	910.816,81	708.154,14	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	54.585,20	9.004,56	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	783.784,61	684.521,07	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	72.447,00	14.628,51	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	82.073,00	3.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	62.205,40	70.209,96	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.739.997,60	3.590.839,90		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-65.171,77	-104.777,74		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	59.423,82	68.265,43	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>		68.265,43		
c	<i>da altri soggetti</i>	59.423,82			
20	Altri proventi finanziari	1,12	0,80	C16	C16
Totale proventi finanziari		59.424,94	68.266,23		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	47.882,93	57.189,57	C17	C17

a	Interessi passivi	47.882,93	57.189,57		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		47.882,93	57.189,57		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		11.542,01	11.076,66		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	151.542,21	18.807,56	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	4.226,76	1.800,89		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	147.315,45	17.006,67		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		151.542,21	18.807,56		
25	Oneri straordinari	89.425,69	73.930,78	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		82,78		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	33.044,21	15.226,50		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	56.381,48	53.323,71		E21a
d	Altri oneri straordinari		5.297,79		E21d
Totale oneri straordinari		89.425,69	73.930,78		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		62.116,52	-55.123,22		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		8.486,76	-148.824,30		
26	Imposte (*)	76.358,02	87.042,48	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-67.871,26	-235.866,78	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 quanto segue:

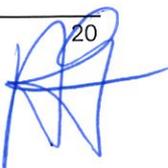
il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è pari ad € 39.605,97

il risultato economico della parte straordinaria (area E), presenta un miglioramento del saldo di € 117.239,74 che hanno determinato un miglioramento del risultato d'esercizio, seppure ancora negativo, di € 156.847,71 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 59.423,82, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Asco Holding SpA	0,24	43.888,09
M.O.M. SpA	1,17	15.535,73

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18

20


del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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
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
I				BI1	BI1
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.605,40	31.605,40	BI4	BI4
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
	5 Avviamento			BI6	BI6
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.089,13		BI7	BI7
	9 Altre				
	Totale immobilizzazioni immateriali	36.694,53	31.605,40		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	10.438.696,03	10.843.982,81		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	10.438.696,03	10.843.982,81		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.922.579,27	14.159.563,03		
	2.1 Terreni	1.871.068,99	1.871.068,99	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	11.849.732,54	12.075.638,28		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	133.917,70	139.816,73	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	25.971,90	34.359,46		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.481,15	11.276,28		
	2.7 Mobili e arredi	34.406,99	27.403,29		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.539.108,46	1.819.212,66	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	26.900.383,76	26.822.758,50		

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.247.837,52	2.202.884,57	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.247.837,52	2.202.884,57	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	999,39	999,39	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	999,39	999,39		
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.248.836,91	2.203.883,96		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.185.915,20	29.058.247,86		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento 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	206.704,29	665.810,67		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	205.277,83	648.572,67		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.426,46	17.238,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	303.518,36	348.304,75		
a	verso amministrazioni pubbliche	303.518,36	348.304,75		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti		1.063.917,97	CII1	CII1
4	Altri Crediti	56.530,11	18.194,90	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	18.194,90	18.194,90		
c	altri	38.335,21			
	Totale crediti	566.752,76	2.096.228,29		
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	2.609.449,73	1.047.923,89		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.609.449,73	1.047.923,89		
2	Altri depositi bancari e postali			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	2.609.449,73	1.047.923,89		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.176.202,49	3.144.152,18		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	14.482,31	14.504,64	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.482,31	14.504,64		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.376.600,00	32.216.904,68		

(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
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	9.798.232,53	9.798.232,53	AI	AI
II	Riserve	13.490.604,72	13.505.209,02		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-235.866,78		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>		7.307.185,19	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.287.775,47	6.198.023,83	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.438.696,03			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-67.871,26	-235.866,78	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		23.220.965,99	23.067.574,77		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	97.088,28	15.015,28	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		97.088,28	15.015,28		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	908.122,09	1.097.281,95		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	676.080,00	757.095,00	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>	232.042,09	340.186,95	D5	
2	Debiti verso fornitori	734.718,18	1.470.147,56	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	208.625,11	404.716,14		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	187.259,73	391.619,00		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	21.365,38	13.097,14		
5	Altri debiti	88.357,77	68.810,19	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.934,28			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	77.423,49	68.810,19		
TOTALE DEBITI (D)		1.939.823,15	3.040.955,84		

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	7.118.722,58	6.093.358,79	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.714.289,02	5.747.242,07		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.770.902,68	4.248.363,93		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.943.386,34	1.498.878,14		
2	Concessioni pluriennali	404.433,56	346.116,72		
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.118.722,58	6.093.358,79		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.376.600,00	32.216.904,68		

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 3.279,57.

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 289.620,91 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno 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.

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	9798232,53
II	Riserve	13490604,72
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-235866,78
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	3287775,47
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10438696,03
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-67871,26

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con utilizzo di riserve.

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	43.588,00
fondo TFM Sindaco	13.500,28
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	40.000,00
totale	97.088,28

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 diversi da quelli di finanziamento.

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

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.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 127.994,86 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
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

firme oscurante ai
della Privacy
guida del Garante
sensi delle linee