

COMUNE DI GAGGIO MONTANO

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MICHELA BOZZANI

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.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	31

Comune di GAGGIO MONTANO

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 15 aprile 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 Gaggio Montano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gaggio Montano, li 15 aprile 2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Michela Bozzani nominata con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 23.4.2018;

- ◆ ricevuta in data 4 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 29 marzo 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. 45 del 15/12/2016;

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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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. 30
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. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gaggio Montano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4828 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata Unione dell'Appennino Bolognese;
- *ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*trattasi di un contratto di disponibilità*);
- *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 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da *riaccertamento straordinario*;
- non è in dissesto;
- che *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€	49.478,41
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€	4.400,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€	45.078,41
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€	-
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)		

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non è avvenuta in quanto l'Agente della Riscossione, in seguito a richiesta dell'ente, ha fatto sapere (mediante PEC del 25/3/2019) che renderà;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 15.000,00 ai sensi dell'art. 194 del TUEL per lavori urgenti a seguito dei danni causati da un movimento franoso in località Campaccio di Pietracolora. E' stata data dovuta comunicazione alla Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002 c.5;
- 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	346.753,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	346.753,57

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 415.404,37	€ 135.250,00	€ 346.753,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.136,67	€ 28.509,16	€ 674,00

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	+	€ 126.885,86	€ 3.136,67	€ 28.509,16
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 126.885,86	€ 3.136,67	€ 28.509,16
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 150.930,81	€ 27.835,16	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 274.679,70	€ 2.462,67	€ 27.835,16
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.136,97	€ 28.509,16	€ 674,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.136,97	€ 28.509,16	€ 674,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 135.250,35			
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.196.768,26	€ 2.947.904,09	€ 940.421,90	€ 3.888.325,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 627.492,71	€ 323.845,47	€ 201.222,33	€ 525.067,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 709.159,01	€ 404.516,12	€ 94.570,26	€ 499.086,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.533.419,98	€ 3.676.265,68	€ 1.236.214,49	€ 4.912.480,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.031.315,37	€ 3.056.750,89	€ 960.153,78	€ 4.016.904,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 474.395,00	€ 472.691,45	€ -	€ 472.691,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.505.710,37	€ 3.529.442,34	€ 960.153,78	€ 4.489.596,12
Differenza D (D=B-C)	=	€ 27.709,61	€ 146.823,34	€ 276.060,71	€ 422.884,05
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)	+	€ 126.009,38	€ 126.009,38	€ -	€ 126.009,38
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 53.816,44	€ 53.816,44	€ -	€ 53.816,44
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 99.902,55	€ 219.016,28	€ 276.060,71	€ 495.076,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 397.892,15	€ 199.089,44	€ -	€ 199.089,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 167.507,67	€ -	€ 46.069,27	€ 46.069,27
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 108.044,76	€ -	€ 8.044,76	€ 8.044,76
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 53.816,44	€ 53.816,44	€ -	€ 53.816,44
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 727.261,02	€ 252.905,88	€ 54.114,03	€ 307.019,91

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 167.507,67	€ -	€ 46.069,27	€ 46.069,27
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 167.507,67	€ -	€ 46.069,27	€ 46.069,27
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 167.507,67	€ -	€ 46.069,27	€ 46.069,27
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 559.753,35	€ 252.905,88	€ 8.044,76	€ 260.950,64
Spese Titolo 2.00	+	€ 732.377,62	€ 293.267,65	€ 177.640,48	€ 470.908,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 832.377,62	€ 293.267,65	€ 177.640,48	€ 470.908,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 832.377,62	€ 293.267,65	€ 177.640,48	€ 470.908,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 398.633,65	-€ 166.371,15	-€ 169.595,72	-€ 335.966,87
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.400.000,00	€ 931.490,06	€ -	€ 931.490,06
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.400.000,00	€ 931.490,06	€ -	€ 931.490,06
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.732.797,09	€ 603.259,18	€ 566,37	€ 603.825,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.735.106,60	€ 507.996,93	€ 89.504,99	€ 597.501,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-)	=	€ 1.717,41	€ 147.907,38	€ 63.595,64	€ 211.503,02
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 2.367.112,00	€ 1.320.847,00	€ 1.357.211,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ 2.462,67	€ 4.044,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 71,00	€ 150,00	€ 99,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 179.936,38	€ 300.995,60
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 42,03	€ 114,60	€ 108,02

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 300.995,60.

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 non ha ancora 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 in quanto trattasi di adempimento da attuarsi entro il 30.4.2019.

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

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

L'ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.033.486,84, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 31.389,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 233.977,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 133.805,29
SALDO FPV	€ 100.172,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 389.860,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 665.011,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 22.167,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 252.983,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 31.389,34
SALDO FPV	€ 100.172,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 252.983,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 178.612,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 976.296,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 1.033.486,84

*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/accertati in
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.635.667,00	€ 3.684.719,38	€ 2.947.904,00	80,00
Titolo II	€ 583.056,00	€ 555.150,20	€ 323.845,47	58,33
Titolo III	€ 695.891,57	€ 607.761,15	€ 404.516,12	66,56
Titolo IV	€ 370.232,00	€ 382.760,64	€ 199.089,44	52,01
Titolo V	€ 100.000,00	€ -	€ -	0

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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		136.250,35	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		81.723,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		4.400,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.847.630,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.279.285,28
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		69.731,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		472.691,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			103.246,98
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	(+)		101.035,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		126.009,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		53.816,44
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			276.475,35
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		77.577,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		152.253,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		480.536,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		126.009,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		53.816,44
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		-
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		544.801,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		64.074,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			29.298,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			305.774,10

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		276.475,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	101.035,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		175.439,92

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	€ 81.723,98	€ 69.731,00
FPV di parte capitale	€ 152.253,64	€ 64.074,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 109.506,00	€ 96.094,00	€ 69.731,00
- 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 **	€ 67.546,00	€ 75.521,00	€ 69.731,00
- 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***	€ 24.149,00	€ -	€ 1.830,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 4.399,10	€ 6.202,98	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 27.797,50	€ 152.523,64	€ 64.074,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 13.703,20	€ 152.253,64	€ 54.893,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 14.094,30	€ -	€ 9.180,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.033.486,49, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				135.250,35
RISCOSSIONI	(+)	1.290.894,89	5.410.104,36	6.700.999,25
PAGAMENTI	(-)	1.227.299,25	5.262.196,98	6.489.496,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			346.753,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			346.753,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	2.499.339,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				350.365,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	1.678.801,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			69.731,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			64.074,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.033.486,84

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.133.242,73	€ 1.154.908,59	€ 1.033.486,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.050.629,81	€ 1.045.894,73	€ 902.667,37
Parte vincolata (C)	€ 147.663,39	€ 102.231,98	€ 61.369,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.756,92	€ 56.260,29	€ 15.089,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 80.807,39	-€ 49.478,41	€ 54.360,18

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 60.691,43			€ 60.691,43						
Utilizzo parte vincolata	€ 71.612,00					€ 71.612,00	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 46.309,00									€ 46.309,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 870.300,00	€ 46.684,30	€ 68.219,00	€ 27.521,28	€ -	€ -	€ 3.098,70	€ 9.951,29
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 28/03/2019 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... 25 del 28/3/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.612.028,42	€ 1.290.894,89	€ 1.045.982,57	-€ 275.150,96
Residui passivi	€ 1.358.392,56	€ 1.227.299,25	€ 108.925,77	-€ 22.167,54

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	€ 275.150,96	€ 21.902,16
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 225,38
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 40,00
MINORI RESIDUI	€ 275.150,96	€ 22.167,54

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/non è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		€ 106.001,38	€ 119.623,76	€ 93.483,89	€ 104.790,99	€ 162.821,74	€ 280.784,67	€ 98.738,00
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 17.556,62	€ 15.383,48	€ 2.712,00	€ 8.804,13	€ 11.879,16		
	Percentuale di riscossione	0%	17%	13%	3%	8%	7%	0%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		€ 463.993,31	€ 448.613,81	€ 439.437,84	€ 433.878,02	€ 422.708,34	€ 436.808,73	€ 248.661,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 98.513,03	€ 87.536,04	€ 65.786,81	€ 126.914,09	€ 128.734,74	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	21%	20%	15%	29%	30%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		€ 143.427,95	€ 375.920,55	€ 464.428,07	€ 706.707,65	€ 594.628,20	€ 292.818,77	€ 333.058,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 17.440,13	€ 61.014,84	€ 58.476,02	€ 37.611,94	€ 35.926,19	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	12%	16%	13%	5%	6%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.761,66	€ 6.696,08	€ 5.096,45	€ 5.366,89	€ 2.592,38	€ 1.106,40	€ 1.750,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 393,50	€ 2.512,65	€ 1.944,39	€ 3.077,51	€ 678,40	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	22%	38%	38%	57%	26%	0%	

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	+	€ 870.300,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ 257.457,47
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 163.260,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 776.102,53

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonterebbe a complessivi euro **1.167.419,38**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 257.457,47 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 257.457,47, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 65.000, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 65.000 che si riferisce al contenzioso aperto con il Comune di Castel di Casio/Cosea Consorzio per il riparto del disagio ambientale sui rifiuti urbani toscani, disponendo i seguenti accantonamenti:

L'importo di euro 65.000 era già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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)	€ 3.219,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.050,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.269,00

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati effettuati altri accantonamenti al fondo passività potenziali per 9.610 (oltre all'indennità di fine mandato di cui sopra) dovute a spese di riscossione coattive.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

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)	€ 3.518.255,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 633.468,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.277.120,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 5.428.844,79	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 542.884,48	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 300.241,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 242.643,48	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 300.241,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		5,53%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 7.932.310,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 472.691,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ 97.776,00
TOTALE DEBITO	=	€ 7.557.394,70

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 8.477.381,00	€ 7.890.570,50	€ 7.932.310,15
Nuovi prestiti (+)	€ 63.225,00	€ 418.044,76	€ 97.776,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 650.036,36	€ 376.305,11	€ 472.691,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.890.569,64	€ 7.932.310,15	€ 7.557.394,70
Nr. Abitanti al 31/12	4.828,00	4.826,00	4.840,00
Debito medio per abitante	1.634,34	1.643,66	1.561,45
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 310.629,48	€ 302.519,41	€ 300.241,80
Quota capitale	€ 650.036,36	€ 377.164,63	€ 472.691,45
Totale fine anno	€ 960.665,84	€ 679.684,04	€ 772.933,25

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

L'ente nel dicembre 2018 ha assunto con cassa depositi e prestiti un mutuo flessibile di € 990.200 per il finanziamento di lavori di efficientamento energetico nelle scuole e nella piscina comunale. La quota capitale che grava sul 2018 è di euro 97.776.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

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 28/3/2019 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

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 212.833,14	€ 67.694,18	€ 35.000,00	€ 102.713,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 75.114,34	€ 18.246,42	€ 4.010,00	€ 46.757,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 13.367,00	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 301.314,48	€ 85.940,60	€ 39.010,00	€ 149.470,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 278.341,67	
Residui riscossi nel 2018	€ 67.686,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.500,08	
Residui al 31/12/2018	€ 199.155,19	71,55%
Residui della competenza	€ 202.036,88	
Residui totali	€ 401.192,07	
FCDE al 31/12/2018	€ 149.470,00	37,26%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 36.995,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 174.700,90	
Residui riscossi nel 2018	€ 24.867,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.132,55	
Residui al 31/12/2018	€ 144.700,73	82,83%
Residui della competenza	€ 143.761,96	
Residui totali	€ 288.462,69	
FCDE al 31/12/2018	€ 101.438,00	35,17%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 2.407,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.277,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 29,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 2.248,00	98,73%
Residui della competenza	€ 1.377,00	
Residui totali	€ 3.625,00	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.275,00	35,17%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 101.363,77	
Residui riscossi nel 2018	€ 42.789,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.367,53	
Residui al 31/12/2018	€ 52.206,46	51,50%
Residui della competenza	€ 56.897,92	
Residui totali	€ 109.104,38	
FCDE al 31/12/2018	€ 46.757,00	42,86%

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	€ 108.279,75	€ 85.984,84	€ 155.269,42
Riscossione	€ 102.032,76	€ 85.984,84	€ 155.269,42

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	€ 17.000,00	16,00%
2017	€ 80.000,00	93,04%
2018	€ 126.009,00	89,09%

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	€ 443.078,76	€ 189.258,13	€ 216.017,18
riscossione	€ 158.782,88	€ 109.578,16	€ 112.250,58
%riscossione	35,84	57,90	51,96

L

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 443.078,00	€ 189.258,13	€ 216.017,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 135.431,47	€ 46.261,00	€ 54.500,00
entrata netta	€ 307.646,53	€ 142.997,13	€ 161.517,18
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 153.823,65	€ 49.913,24	€ 71.119,41
% per spesa corrente	50,00%	34,91%	44,03%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 22.538,80	€ 9.540,89
% per Investimenti	0,00%	15,76%	5,91%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 594.628,20	
Residui riscossi nel 2018	€ 35.926,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 169.649,84	
Residui al 31/12/2018	€ 389.052,17	65,43%
Residui della competenza	€ 103.766,60	
Residui totali	€ 492.818,77	
FCDE al 31/12/2018	€ 333.058,00	67,58%

Rilevato che 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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.592,38	
Residui riscossi nel 2018	€ 678,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.913,98	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.106,40	
Residui totali	€ 1.106,40	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.750,00	158,17%

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	€ 889.864,62	€ 931.383,97	41.519,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 82.382,13	€ 83.979,21	1.597,08
103	acquisto beni e servizi	€ 2.005.153,35	€ 2.100.856,79	95.703,44
104	trasferimenti correnti	€ 704.744,85	€ 746.716,14	41.971,29
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 302.631,01	€ 300.349,82	-2.281,19
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 54.845,60	€ 59.471,23	4.625,63
110	altre spese correnti	€ 65.470,49	€ 56.528,12	-8.942,37
TOTALE		€ 4.105.092,05	€ 4.279.285,28	174.193,23

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 8.085,23;
- 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 931.982,15;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	990.945,96	€ 931.383,97
Spese macroaggregato 103	€	1.500,00	€ 101,40
Irap macroaggregato 102	€	66.754,08	€ 80.472,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....	€	58.854,84	€ 95.309,79
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	1.118.054,88	€ 1.107.267,89
(-) Componenti escluse (B)	€	186.072,73	€ 237.825,17
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	931.982,15	€ 869.442,72
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 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, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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 dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.574.431,92	3.515.220,58
2	Proventi da fondi perequativi	110.287,46	127.870,36
3	Proventi da trasferimenti e contributi	624.457,75	624.855,66
a	Proventi da trasferimenti correnti	555.150,20	545.619,07
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	57.307,55	54.236,59
c	Contributi agli investimenti	12.000,00	25.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	220.235,15	297.482,54
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	141.070,27	211.250,13
b	Ricavi della vendita di beni	8.419,87	1.249,74
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	70.745,01	84.982,67
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	368.954,14	278.376,81
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.898.366,42	4.843.805,95
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	92.136,10	77.587,18
10	Prestazioni di servizi	1.994.367,46	1.914.497,22
11	Utilizzo beni di terzi	14.353,23	13.068,95
12	Trasferimenti e contributi	754.609,30	707.480,28
a	Trasferimenti correnti	746.716,14	704.744,85
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	7.893,16	2.735,43
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	921.521,45	889.864,62
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.449.372,39	701.452,17
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	16.021,20	15.903,69
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	703.134,79	685.548,48
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	730.216,40	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		104.524,36
16	Accantonamenti per rischi		12.155,00
17	Altri accantonamenti	2.050,00	104.433,59
18	Oneri diversi di gestione	101.915,14	
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.330.325,07	4.525.063,37
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-431.958,65	318.742,58
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	190,00	180,00
a	da società controllate		
b	da società partecipate	190,00	180,00
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	54,69	251,20
	Totale proventi finanziari	244,69	431,20
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	300.349,82	302.634,01
a	Interessi passivi	300.349,82	302.634,01
b	Altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari	300.349,82	302.634,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-300.105,13	-302.202,81
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	779.030,58	331.117,95
a	Proventi da permessi di costruire	126.009,38	80.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	622.810,96	246.527,56
d	Plusvalenze patrimoniali	30.210,24	
e	Altri proventi straordinari		4.590,39
	Totale proventi straordinari	779.030,58	331.117,95
25	Oneri straordinari	28.699,42	417.297,93
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.330,52	414.400,96
c	Minusvalenze patrimoniali	4.368,90	
d	Altri oneri straordinari		2.896,97
	Totale oneri straordinari	28.699,42	417.297,93
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	750.331,16	-86.179,98
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	18.267,38	-69.640,21
26	Imposte	66.065,25	63.837,42
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-47.797,87	-133.477,63

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 una perdita di € 47.797,87 in miglioramenti rispetto alla perdita 2017 che si attestava ad € 133.477,63.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente che passa da 318.742 a meno 431.958 è motivato principalmente dalla svalutazione dei crediti effettuata nel 2018 per € 730.216.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 300.105 praticamente in linea con il risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 190, si riferiscono alla partecipazione Hera spa.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
0,00	701.452,17	718.155,99

I proventi straordinari per un totale di € 779.030,58 si riferiscono a proventi per permessi a costruire e sopravvenienza passive e plusvalenze patrimoniali.

Gli oneri straordinari per l'importo totale di €v 28.699 si riferiscono a sopravvenienze passive e minusvalenze patrimoniali.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente (avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti) si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto all'1/1/2018 risulta di euro 16.125.655,54.

Per tutti gli enti

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)		31-dic-18	31-dic-17
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32,88	12.032,73
9	Altre	5.351,32	9.372,67
Totale immobilizzazioni immateriali		5.384,20	21.405,40
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
1	Beni demaniali	10.189.693,72	10.291.533,02
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	9.720.729,58	9.802.015,06
1.9	Altri beni demaniali	468.964,14	389.517,96
2	Altre immobilizzazioni materiali	14.838.367,68	14.974.489,37
2.1	Terreni	657.414,53	634.836,77
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	12.216.494,21	12.403.706,86
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.167,28	12.107,95
2.5	Mezzi di trasporto	30.315,98	11.849,86
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.053,21	3.257,02
2.7	Mobili e arredi	1.858,22	1.666,66
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	1.907.064,25	1.907.064,25
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	247.224,49	180.084,43
Totale immobilizzazioni materiali		25.275.285,89	25.446.106,82
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
1	Partecipazioni in	26.584,00	26.584,00
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	26.584,00	26.584,00
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		26.584,00	26.584,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		25.307.254,09	25.494.096,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>			
Totale rimanenze			
<i>Crediti</i>			
1	Crediti di natura tributaria	789.811,66	1.085.033,24
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	789.811,66	1.081.194,80
c	Crediti da Fondi perequativi		3.838,44
2	Crediti per trasferimenti e contributi	467.851,44	255.057,14
a	verso amministrazioni pubbliche	309.256,60	89.271,80
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	158.594,84	155.785,34
d	verso altri soggetti		10.000,00
3	Verso clienti ed utenti	260.652,59	289.193,03
4	Altri Crediti	184.978,73	46.705,34
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi	14.043,26	14.043,26
c	altri	170.935,47	32.662,08
Totale crediti		1.703.294,42	1.675.988,75
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	346.753,37	135.250,35
a	Istituto tesoriere	346.753,37	135.250,35
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	21.438,40	67.507,67
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide		368.191,77	202.758,02
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.071.486,19	1.878.746,77
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		27.378.740,28	27.372.842,99

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-4.197.061,04	-4.405.477,66
II	Riserve	20.370.514,45	20.659.788,60
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-133.477,63	
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	52.620,10	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.451.371,98	20.659.788,60
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-47.797,87	-133.477,63
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.125.655,54	16.120.833,31
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	126.563,37	175.594,73
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	126.563,37	175.594,73
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	7.557.502,88	7.932.424,91
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	108,02	114,60
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.557.394,86	7.932.310,31
2	Debiti verso fornitori	779.560,56	612.191,46
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	562.709,71	394.355,46
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	545.094,36	366.881,11
c	<i>imprese controllate</i>		3.880,71
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	17.615,35	23.593,64
5	Altri debiti	336.422,77	351.731,04
a	<i>tributari</i>	98.758,52	91.459,13
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.593,64	36.082,47
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	200.070,61	224.189,44
	TOTALE DEBITI (D)	9.236.195,92	9.290.702,87
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	1.890.325,45	1.785.712,08
1	Contributi agli investimenti	1.890.325,45	1.764.922,08
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.695.881,49	1.566.697,35
b	<i>da altri soggetti</i>	194.443,96	198.224,73
2	Concessioni pluriennali		20.790,00
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.890.325,45	1.785.712,08
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.378.740,28	27.372.842,99
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2.018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2.018
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	2.018
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 1.600.516,40 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

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	1.703.294,42
(+)	FCDE economica	776.104,00
(+)	Depositi postali	21.438,40
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	1.497,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	2.499.339,82

Il credito IVA al 31/12/2018 è pari ad euro 1.497,00.

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 47.797,87
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 52.620,10
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 4.822,23

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 4.197.061,04
II	Riserve	€ 20.370.514,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 133.477,63
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 52.620,10
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 20.451.371,98
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 47.797,87

Il Fondo di dotazione è negativo per l'importo di euro 4.197.000, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	
portata a nuovo	€ 47.797,87
Totale	€ 47.797,87

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	126.563,37
totale	€	126.563,37

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.

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

(+)	Debiti	€	9.236.195,92
(-)	Debiti da finanziamento	€	7.557.502,88
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	108,02
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.678.801,06

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.890.325,45.

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 sussidiarie 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
