

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

Provincia di Latina

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG.FAUSTO GASPERINI



Sommario

Sommario	2
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
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	14
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
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	28
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	28



Comune di Santi Cosma e Damiano

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 18/04/2019

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:

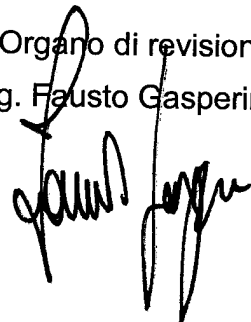
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Santi Cosma e Damiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santi Cosma e Damiano, 18/04/2018

L'Organo di revisione
Rag. Fausto Gasperini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fausto Gasperini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.11 del 09/03/2019;

- ♦ ricevuta in data 09/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 05/04/2019, 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. 55 del 14.12.2002;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ 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. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
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. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
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 Santi Cosma e Damiano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6972 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 **non 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 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:

- **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;
- **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 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 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;
- 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;



ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripianto non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n.			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 1.494.368,49	€ 1.439.021,51	€ 55.346,98	€ 55.346,98	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 1.494.368,49	€ 1.439.021,51	€ 55.346,98	€ 55.346,98	€ -

in riferimento 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 si da atto che l'ente, entro i termini per la predisposizione dello schema del conto di bilancio 2018, non ha ricevuto alcuna comunicazione in merito al carico annullato.

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 243.082,21 di cui euro 243.082,21 di parte corrente ed euro e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 54.345,08	€ 28.676,46	€ 243.082,21
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 24.557,36	€ 88.821,11	
Totale	€ 78.902,44	€ 117.497,57	€ 243.082,21

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 284.320,12 in riferimento alla Sentenza n. 3249/2018 e di euro 27.541,52 per sentenze minori e fatture di servizi.

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 37.117,30	€ 58.726,40	-€ 21.609,10	63,20%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 37.998,04	€ 69.384,33	-€ 31.386,29	54,76%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ 10.443,00	€ 12.225,20	-€ 1.782,20	85,42%	
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 85.558,34	€ 140.335,93	-€ 54.777,59	60,97%	

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)	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ -

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ -
<i>cassa vincolata</i>	€ 808.605,41	€ 430.387,37	€ 150.516,49

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione	€ 3.158.909,90	€ 4.256.660,69	€ 1.886.363,05
Importo massimo della anticipazione	€ 314.782,31	€ 808.605,27	€ 159.635,21
Importo anticipazione non restituita al	€ 60.240,16	€ 336.658,23	€ 112.344,79
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 7.908,59	€ 14.456,47	€ 3.560,87

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€			€
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.151.073,69	€ 2.210.456,90	€ 615.962,75	€ 2.826.419,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.449.589,50	€ 549.641,69	€ 554.058,76	€ 1.103.700,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.743.274,04	€ 215.126,92	€ 50.177,16	€ 265.304,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
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)	=	€ 9.343.937,23	€ 2.975.225,51	€ 1.220.198,67	€ 4.195.424,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	€	€	€
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 6.486.013,14	€ 2.902.722,97	€ 728.415,40	€ 3.631.138,37
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	€	€	€
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 410.095,60	€ 410.095,60	€	€ 410.095,60
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€	€	€	€
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.896.108,74	€ 3.312.818,57	€ 728.415,40	€ 4.041.233,97
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.447.828,49	€ 337.593,06	€ 491.783,27	€ 154.190,21
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)	+	€	€	€	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	€	€	€
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	€	€
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.447.828,49	€ 337.593,06	€ 491.783,27	€ 154.190,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.150.625,19	€ 198.074,38	€ 75.120,03	€ 273.194,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 914.601,00	€	€	€
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.134.599,02	€ 23.665,49	€ 140.320,04	€ 163.985,53
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	€	€	€
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.199.825,21	€ 221.739,87	€ 215.440,07	€ 437.179,94
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	+	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	€	€	€
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.199.825,21	€ 221.739,87	€ 215.440,07	€ 437.179,94
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.499.108,24	€ 235.037,76	€ 90.860,93	€ 325.898,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 850.000,00	€	€	€
Totale Spese Titoli 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.349.108,24	€ 235.037,76	€ 90.860,93	€ 325.898,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	€	€	€
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.349.108,24	€ 235.037,76	€ 90.860,93	€ 325.898,69
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 149.283,03	€ 13.297,89	€ 124.579,14	€ 111.281,25
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 finanzia.	+	€	€	€	€
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	+	€ 5.000.000,00	€ 1.886.363,05	€	€ 1.886.363,05
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.336.658,23	€ 1.774.018,26	€ 336.658,23	€ 2.110.676,49
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 10.794.705,28	€ 2.367.631,32	€ 826,32	€ 2.368.457,64
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 10.846.647,22	€ 2.362.915,85	€ 46.699,81	€ 2.409.615,66
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.909.945,29	€ 233.830,69	€ 233.830,69	€

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 985.504,42.

Tempestività pagamenti

L'ente sta perfezionando 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.

Il Revisore invita l'Ente ad adottare tutte le iniziative sia amministrative che gestionali per il monitoraggio dei flussi di cassa, al fine di migliorare il dato dei tempi medi di pagamento.

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

In caso di non corretta attuazione l'ente ha motivato che l'adempimento non stato effettuato per problemi organizzativi. L'Organo di revisione ritiene invita l'Ente ad attuare l'adempimento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 704.891,35, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 704.891,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 263.162,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 92.271,32
SALDO FPV	€ 170.891,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 121.520,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 122.715,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.195,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 704.891,35
SALDO FPV	€ 170.891,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.195,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 127.960,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.866.431,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.871.369,97

*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	€ 3.450.018,92	€ 3.266.953,83	€ 2.210.456,90	67,66
Titolo II	€ 713.144,85	€ 744.785,30	€ 549.641,69	73,80
Titolo III	€ 1.420.441,52	€ 1.338.673,77	€ 215.126,92	16,07
Titolo IV	€ 583.961,77	€ 384.315,23	€ 198.074,38	51,54
Titolo V	€ 850.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!

Le entrate nel Titolo III sono comprensive di accertamenti effettuati sui ruoli emessi su recupero del codice della strada opportunamente svalutati e riportati nel Fondo crediti di dubbia esigibilità



per euro 679.994,60.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad un attento monitoraggio del recupero delle somme accertate del codice della strada ed eventualmente incrementare le svalutazioni del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 / disavanzo 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		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		16.654,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		55.346,98
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.350.412,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.091.007,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		46.461,38
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	(-)		410.095,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			764.156,10
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	(+)		89.889,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		69.838,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		5.490,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		918.394,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		38.070,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		246.507,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		407.980,72
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	(-)		69.838,87
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	(+)		5.490,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		552.399,28
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		45.809,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
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			30.001,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y			948.396,10

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		918.394,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	89.889,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		828.504,97

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;
- 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	€ 16.654,55	€ 32.156,28
FPV di parte capitale	€ 246.507,88	€ 45.809,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- α) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.871.369,97, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	1.436.465,06	7.450.959,75	8.887.424,81
PAGAMENTI	(-)	1.202.634,37	7.684.790,44	8.887.424,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.131.899,55	2.563.502,87	5.695.402,42
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.106.980,30	1.624.780,83	2.731.761,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			46.461,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			45.809,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.871.369,97

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2016	2.017,00	2.018,00
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.044.121,08	1.994.391,93	2.871.369,97
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.881.320,90	2.146.511,93	2.995.898,53
Parte vincolata (C)	€ 942.323,08	540.874,41	508.484,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 779.522,90	- 692.994,41	- 633.013,52

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.



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. 34 del 05/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 05/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.735.144,62	€ 8.887.424,81	€ 5.695.402,42	-€ 152.317,39
Residui passivi	€ 11.916.161,77	€ 8.887.424,81	€ 2.731.761,13	-€ 296.975,83

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	€	80.838,54	€	43.960,79
Gestione in conto capitale	€	40.681,51	€	61.188,05
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	17.566,79
MINORI RESIDUI	€	121.520,05	€	122.715,63

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.



Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui dell'esercizio in esame relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

ANNO RESIDUO	DESCRIZIONE ENTRATA	IMPORTO	Variazioni +/-	IMPORTO Riscossioni	IMPORTO Da Riscuotere
2018 2015 2016 2017 TOTALE	ATTIVITA' DI RECUPERO ICI/IMU	377.000,00 378.909,36 64.232,12 231.270,42 1.051.411,90	-3.596,67 0,00 0,00 -2.372,29 -5.968,96	88.505,91 0,00 0,00 33.223,37 121.729,28	284.897,42 378.909,36 64.232,12 195.674,76 923.713,66
2018 2017 TOTALE	IMU	975.000,00 248.268,37 1.223.268,37	0,00 0,00 0,00	726.694,11 246.533,91 973.228,02	248.305,89 1.734,46 250.040,35
2018 2015 TOTALE	ICI AREE EDIFICABILI DA PRG PERIODI PREGRESSI	11.842,00 20.972,48 32.814,48	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	11.842,00 20.972,48 32.814,48
2018 2015 2017 TOTALE	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	300.000,00 32.752,10 155.492,61 488.244,71	0,00 0,00 0,00 0,00	184.625,10 141,41 155.492,61 340.259,12	115.374,90 32.610,69 0,00 147.985,59
2018 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 TOTALE	TARSU/TARES/TARI	985.214,41 91.556,57 128.818,30 110.396,12 228.623,98 225.922,78 216.305,67 334.399,67 2.321.237,50	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	647.262,96 12.884,77 1.124,38 22.214,39 11.149,00 9.528,33 16.155,00 79.681,33 800.000,16	337.951,45 78.671,80 127.693,92 88.181,73 217.474,98 216.394,45 200.150,67 254.718,34 1.521.237,34
2018 2015 2016 2017 TOTALE	ATTIVITA' DI RECUPERO TARSU	33.247,66 104.995,55 17.261,45 33.052,91 188.557,57	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	9.629,50 3.294,57 0,00 598,11 13.522,18	23.618,16 101.700,98 17.261,45 32.454,80 175.035,39
2018 2017 TOTALE	RISCOSSIONE COATTIVA CONTRAVVENZIONI CDS ICA SRL	993.352,36 6.450,00 999.802,36	0,00 0,00 0,00	4.550,00 6.450,00 11.000,00	988.802,36 0,00 988.802,36
2018 2017 TOTALE	PROVENTI SANZIONI AUTOVELOX	30.345,70 3.650,00 33.995,70	0,00 0,00 0,00	2.689,90 3.650,00 6.339,90	27.655,80 0,00 27.655,80

I dati riportati nella tabella indicano una difficoltà dell'Ente nella riscossione delle principali entrate che compongono la parte corrente del bilancio.

Al fine di avere l'analisi dettagliata dell'andamento della riscossione in conto residui degli ultimi cinque anni, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre un prospetto con tali informazioni, utile anche per effettuare un riscontro sulla congruità del F.C.D.E..

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** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 1.602.211,96
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 895.535,84
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 2.497.747,80

Sebbene l'Ente accantoni al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità Euro 2.497.747,80, non è stato possibile verificare la congruità di tale fondo per la mancanza dei dati analitici sulla riscossione in conto residui dell'ultimi cinque esercizi.

In considerazione della difficoltà di riscossione della tassa dei rifiuti e della mancanza dell'accantonamento del F.C.D.E., al fine di salvaguardare gli equilibri del bilancio corrente e di cassa, si segnala l'opportunità di prevedere un adeguato F.C.D.E. anche per tale entrata.

L'Organo di revisione effettuerà la verifica della congruità del F.C.D.E. in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del TUEL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 13.091,18, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.278,50
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.278,50

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)		€ 2.954.148,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 711.986,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 460.289,71	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016		€ 4.126.425,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL		€ 412.642,50	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,		€ 92.524,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ 6.863,24	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di		€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		€ 326.981,16	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 85.661,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016			2,08%

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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 2.034.063,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 396.042,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.638.021,27

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 3.007.090,92	€ 2.480.297,63	€ 2.034.063,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 526.793,29	-€ 446.234,14	-€ 396.042,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.480.297,63	€ 2.034.063,49	€ 1.638.021,27
Nr. Abitanti al 31/12	6.948	6.955	6.972
Debito medio per abitante	356,98	292,46	234,94

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 144.481,13	€ 116.015,44	€ 92.524,58
Quota capitale	€ 526.793,29	€ 446.234,14	€ 396.042,22
Totale fine anno	€ 671.274,42	€ 562.249,58	€ 488.566,80



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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 594.891,36 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	€ 2.013,00
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 594.891,36
Anticipo di liquidità restituito	€ 112.110,31
Quota accantonata in avanzo	€ 482.781,05

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 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 invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 385.245,33	€ 88.505,91	€ 270.600,26	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 33.247,66	€ 9.629,50	€ 18.544,98	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 418.492,99	€ 98.135,41	€ 289.145,24	€ -

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

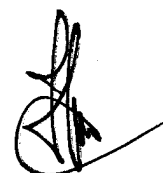
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 850.694,29	
Residui riscossi nel 2018	€ 37.116,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.372,29	
Residui al 31/12/2018	€ 811.205,95	95,36%
Residui della competenza	€ 320.357,58	
Residui totali	€ 1.131.563,53	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 81.903,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 248.268,37	
Residui riscossi nel 2018	€ 246.533,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 1.734,46	0,70%
Residui della competenza	€ 248.305,89	
Residui totali	€ 250.040,35	
FCDE al 31/12/2018		0,00%



TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 3.194,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 879,00	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 879,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 879,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 31.820,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.336.023,09	
Residui riscossi nel 2018	€ 152.737,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 1.183.285,89	88,57%
Residui della competenza	€ 337.951,45	
Residui totali	€ 1.521.237,34	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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	€ 170.350,01	€ 163.939,74	€ 100.640,67
Riscossione	€ 134.983,46	€ 124.951,14	€ 44.822,37

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	€ 102.177,73	
2017	€ 119.000,00	
2018	€ 69.838,87	69,39%

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:

	2016	2017	2018
accertamento	€ 24.153,30	€ 25.356,40	€ 36.423,07
riscossione	€ 24.153,30	€ 21.706,40	€ 8.767,27
%riscossione	100,00	85,61	24,07

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 36.423,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ 36.423,07
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 14.220,91
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	39,04%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 5.490,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	15,07%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.643,12	
Residui riscossi nel 2018	€ 3.650,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 55,25	
Residui al 31/12/2018	€ 937,87	20,20%
Residui della competenza	€ 27.655,80	
Residui totali	€ 28.593,67	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1518,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: adeguamento Istat

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 36.771,75	
Residui riscossi nel 2018	€ 16.675,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 20.095,93	54,65%
Residui della competenza	€ 9.875,11	
Residui totali	€ 29.971,04	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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	€ 865.778,87	€ 831.429,01	-34.349,86
102 imposte e tasse a carico ente	€ 89.037,83	€ 98.960,39	9.922,56
103 acquisto beni e servizi	€ 2.330.745,50	€ 2.635.142,14	304.396,64
104 trasferimenti correnti	€ 161.380,22	€ 96.747,09	-64.633,13
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 145.307,15	€ 113.988,54	-31.318,61
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.696,35	€ 3.707,17	-989,18
110 altre spese correnti	€ 125.971,44	€ 311.033,05	185.061,61
TOTALE	€ 3.722.917,36	€ 4.091.007,39	368.090,03

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 121.981,09;
- 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 873.703,39;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 873.703,79	€ 831.429,01
Spese macroaggregato 103		€ 13.555,55
Irap macroaggregato 102		€ 55.499,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: da specificare.....convenzione		€ 1.023,09
Altre spese: da specificare.....missioni		€ 206,50
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 873.703,79	€ 901.713,31
(-) Componenti escluse (B)		€ 155.990,72
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 118.387,22
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 873.703,79	€ 745.722,59
(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 ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- 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

L'ente ha effettuato ricognizione degli organismi partecipati con delibera n. 28 del 25/10/2017 del Consiglio Comunale e non ha organismi partecipati elencati negli art.11-ter, art.11 quater e art.11 quinquies.

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 società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come indicati nell'allegato 10 del rendiconto della gestione così riportati:

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	2.742.998,37	2.473.321,21		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	523.955,46	480.827,16		
a	Proventi da trasferimenti correnti	744.785,30	1.171.508,44		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	744.785,30	733.007,66		
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		A5c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	438.500,76		E20c
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	134.940,75	200.393,86	A1	A1a
b	Ricavi della vendita di beni	36.063,74	200.393,86		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	98.877,01	0,00		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A2	A2
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A3	A3
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A4	A4
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.328.390,54	4.578.547,85	A5	A5 a e b
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo				
10	Prestazioni di servizi	155.680,45	120.600,25	B6	B6
11	Utilizzo beni di terzi	2.479.461,68	2.110.145,25	B7	B7
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	B8	B8
a	Trasferimenti correnti	96.747,06	161.380,22		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	96.747,06	161.380,22		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	0,00	0,00		
14	Ammortamenti e svalutazioni	831.429,01	865.778,87	B9	B9
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.326.624,70	1.157.027,91	B10	B10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10a	B10a
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	431.088,85	443.174,44	B10b	B10b
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10c	B10c
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	895.535,85	713.853,47	B10d	B10d
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B11	B11
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B12	B12
18	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	B13	B13
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.204.683,16	4.545.600,29	B14	B14
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	121.707,38	32.947,60		

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
19	Proventi da partecipazioni				
a	da società controllate	0,00	0,00	C15	C15
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00		
	Totale proventi finanziari	24.022,36	9.087,63	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.022,36	9.087,63	C16	C16
a	Interessi passivi	113.988,54	145.307,15	C17	C17
b	Altri oneri finanziari	113.988,54	145.307,15		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	113.988,54	145.307,15		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-89.966,16	-136.219,52		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire	953.520,80	16.261,41	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00		
d	Plusvalenze patrimoniali	915.690,86	16.261,41		E20b
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		E20c
	Totale proventi straordinari	37.829,94	0,00		
25	Oneri straordinari	953.520,80	16.261,41		
a	Trasferimenti in conto capitale	671.391,40	67.653,32	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		
c	Minusvalenze patrimoniali	671.391,40	67.653,32		E21b
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21a
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	671.391,40	67.653,32		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	282.129,40	-51.391,91		
26	Imposte	313.870,60	-154.663,83		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	98.960,38	89.037,83	E22	E22
		214.910,21	-243.701,66	E23	E23

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 un utile d'esercizio di euro 214.910.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla differenza positiva tra le sopravvenienze attive e passive della parte straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 31.741, pressoché invariato rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
454.089,66	443.174,44	431.088,85



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 dall'Allegato n. 10 del rendiconto della gestione.

I valori inventariali sono stati aggiornati con delibera di Giunta Comunale n. 35 del 05/04/2019.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				2018	2017	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				0,00	0,00	A	A
B) IMMOBILIZZAZIONI				0,00	0,00		
Immobilizzazioni immateriali							
1	Costi di impianto e di ampliamento					BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI3	BI3		
5	Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5		
7	Altre	0,00	0,00	BI6	BI6		
Totale immobilizzazioni immateriali				0,00	0,00	BI7	BI7
Immobilizzazioni materiali (3)				0,00	0,00		
I	Beni demaniali						
1.1	Terreni	6.517.667,99	6.826.522,29				
1.2	Fabbricati	0,00	0,00				
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00				
1.9	Altri beni demaniali	6.517.667,99	6.826.522,29				
II	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00				
2.1	Terreni	9.177.071,33	9.471.629,73				
a	di cui in leasing finanziario	65.943,15	65.943,15	BI11	BI11		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00				
a	di cui in leasing finanziario	9.030.317,59	9.309.605,76				
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00				
a	di cui in leasing finanziario	67.080,61	78.816,36	BI12	BI12		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00				
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	BI13	BI13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.101,98	6.377,47				
2.7	Mobili e arredi	7.392,24	9.240,30				
2.8	Infrastrutture	1.170,22	1.462,77				
2.89	Altri beni materiali	0,00	0,00				
Totale immobilizzazioni materiali				65,54	81,92		
Immobilizzazioni in corso ed acconti				4.061.047,97	3.735.149,28	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali				19.755.787,29	20.033.301,30		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
1	Partecipazioni in						
a	imprese controllate	1.707,75	1.707,75	BI111	BI111		
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111a	BI111a		
c	altri soggetti	0,00	0,00	BI111b	BI111b		
2	Crediti verso	1.707,75	1.707,75				
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BI112	BI112		
b	imprese controllate	0,00	0,00				
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112a	BI112a		
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112b	BI112b		
e	Altri titoli	0,00	0,00	BI112c	BI112c		
Totale immobilizzazioni finanziarie				1.032,91	1.032,91	BI113	BI113
Totale immobilizzazioni (B)				2.740,66	2.740,66		
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
Rimanenze				0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze				0,00	0,00		
I	Crediti (2)						
1	Crediti di natura tributaria						
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	2.242.925,48	1.987.201,30				
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00				
c	Crediti da Fondi perequativi	2.241.732,15	1.971.660,65				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.193,33	15.540,65				
a	verso amministrazioni pubbliche	1.183.003,92	1.314.334,57				
b	imprese controllate	1.183.003,92	1.314.334,57				
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI12	CI12		
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	CI13	CI13		
e	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00				
3	Altri Crediti	1.389.108,85	324.517,02	CI11	CI11		
a	verso ferario	13.891,96	66.408,28	CI15	CI15		
b	per attività svolta per c/terzi	1.029,00	1.029,00				
c	altri	12.862,89	13.689,28				
Totale crediti				4.828.930,21	3.692.461,17		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				2018	2017	riferimento art.2424 cc.	riferimento DM 26/4/95
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
1	Partecipazioni						
2	Altri titoli			0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	CIII6	CIII5
IV	Disponibilità liquide			0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria						
a	Istituito tesoriere			0,00	0,00		
b	presso Banca d'Italia			0,00	0,00		CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali			0,00	0,00		
3	Denaro e valori in cassa			0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	Totale Disponibilità liquide			0,00	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			4.628.930,21	3.692.461,17		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi			0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi			0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			24.587.458,16	23.728.503,13		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				2018	2017	riferimento art.2424 cc.	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione						
	Riserve			0,00	0,00	AI	AI
a	da risultato economico di esercizi precedenti			13.984.892,97	14.195.021,32		
b	da capitale			13.951.319,66	14.195.021,32	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AVI, AVI, AVII, AVII
c	da permessi di costruire			0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			33.573,31	0,00		
e	altre riserve indisponibili			0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio			214.910,21	-243.701,66	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			14.199.803,16	13.951.319,66		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza			0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte			0,00	0,00	B2	B2
3	Altri			0,00	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
	TOTALE T.F.R. (C)			0,00	0,00	C	C

	D) DEBITI (1)						
	Debiti da finanziamento						
a	prestiti obbligazionari			2.601.771,58	2.626.085,03		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00	D1 e D2	D1
c	verso banche e tesoriere			2.489.426,80	2.489.426,80		
d	verso altri finanziatori			112.344,78	336.658,23	D4	D3 e D4
2	Debiti verso fornitori			0,00	0,00	D5	
3	Acconti			1.529.033,91	1.211.952,66	D7	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi			0,00	0,00	D6	D5
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00		
c	imprese controllate			0,00	0,00		
d	imprese partecipate			0,00	0,00	D9	D8
e	altri soggetti			0,00	0,00	D10	D9
5	Altri debiti			0,00	0,00		
a	tributari			270.422,94	65.631,22	D12, D13, D14	D11, D12, D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			29.130,85	0,00		
c	per attività svolta per terzi (2)			0,00	0,00		
d	altri			65.631,22	65.631,22		
	TOTALE DEBITI (D)			4.401.228,44	4.103.668,91		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
	Ratei passivi						
I	Risconti passivi			0,00	0,00	E	E
	Contributi agli investimenti			5.986.426,54	5.673.514,56	E	E
a	da altre amministrazioni pubbliche			5.986.426,54	5.673.514,56		
b	da altri soggetti			5.916.587,67	5.673.514,56		
2	Concessioni pluriennali			69.838,87	0,00		
3	Altri risconti passivi			0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			5.986.426,54	5.673.514,56		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			24.587.458,16	23.728.503,13		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 28/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.085.022,20	858.521,61		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.085.022,20	858.521,61		

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'organo di revisione raccomanda:

- di formulare un monitoraggio dei flussi di cassa sottoposto a continui aggiornamenti in ragione al continuo ricorso di anticipazione di cassa;
- come riportato nella sezione dedicata ai residui e al F.C.D.E., di prevedere idoneo accantonamento sulle principali entrate correnti che dimostrano difficoltà nella riscossione e pertanto di verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- di attuare quanto prima le procedure del riconoscimento dei debiti fuori bilancio segnalati e di programmare le modalità di copertura finanziaria.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAO. FAUSTO CASPERINI

