

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Provincia di Mantova

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

Comune di Porto Mantovano

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 08 Aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, assente giustificata la Dott.ssa Emilia Baggini, 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 Porto Mantovano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Mantovano, lì 08 Aprile 2019

L'organo di revisione

F.TO DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

F.TO DOTT.SSA MONICA MARGARITI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Claudio Cavallari, Dott.ssa Monica Margariti, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 22.02.2018

♦ ricevuta in data 22.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 21.03.2019, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;
-
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

- ♦ 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 per l'anno 2018;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 14.06.2018;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa a due Consorzi di Comuni;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ fino al 21 febbraio 2018 le funzioni sono state svolte da un altro Collegio ma non risultano agli atti rilievi per gravi irregolarità;
- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui prelevamenti dal fondo di riserva con deliberazione di Giunta	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 6 del 2018 del Collegio dei Revisori in carica fino al 21.02.2018 e dal n. 1 al n. 12 del Collegio dei Revisori in carica dal 22.02.2018 e nelle carte di lavoro;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 48 in data 26.07.2018;
- che l'ente NON ha riscontrato debiti fuori bilancio e pertanto non è stato tenuto al relativo riconoscimento e alla successiva trasmissione alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 11.03.2019, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4761 reversali e n. 4894 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL;
- l'Ente non ha dovuto ricorrere agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti di cui all'articolo 195 del TUEL;
- L'Ente non ha fatto ricorso, durante il corso dell'esercizio 2018 all'indebitamento è quello contratto negli anni precedenti è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca MPS Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	9.011.858,82
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	9.011.858,82

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, con applicazione dell'avanzo d'amministrazione 2017 all'esercizio 2018, presenta un **saldo positivo** di Euro 604.449,94, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018	
Accertamenti di competenza	+	10.112.100,61	
Impegni di competenza	-	10.342.187,22	
SALDO		- 230.086,61	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	469.022,26	
FPV al 31/12	-	2.155.794,50	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 1.916.858,85	

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 1.916.858,85
Avanzo di amministrazione 2017 applicato al 2018	+	2.521.308,79
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		604.449,94

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

EQUILIBRI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.439.257,71	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		52.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.432.214,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.971.849,71
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		52.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		502,50
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		54.858,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			405.003,16
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX			
ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		30.308,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		180.560,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		128.032,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O = G+H+I-L+M			487.839,22

EQUILIBRI PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.491.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		417.022,26
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		607.485,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		180.560,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		128.032,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.243.077,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.103.794,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		502,50
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			116.610,72

EQUILIBRIO FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			604.449,94

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	52.000,00	52.000,00
FPV di parte capitale	417.022,26	2.103.794,50

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

Missione programma	Importo	fonti di finanziamento
Miss 01 programma 05 gestione beni demaniali e patrimoniali (spesa investimento)	57.722,29	Entrate proprie dell'Ente
Miss 01 programma 10 risorse umane (spesa corrente)	52.000,00	Entrate proprie dell'Ente
Miss 03 programma 01 Polizia locale e amministrativa (spesa investimento)	155.170,00	Entrate proprie dell'Ente
Miss 04 programma 01 Istruzione pre scolastica (spesa investimento)	91.276,34	Entrate proprie dell'Ente
Miss 04 programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria (spesa investimento)	45.659,84	Entrate proprie dell'Ente
Miss 04 programma 02 Attività culturali (spesa investimento)	864.701,03	Entrate proprie dell'Ente
Miss 06 programma 01 Sport e tempo libero (spesa investimento)	296.172,00	Entrate proprie dell'Ente
Miss 09 programma 02 Tutela recupero ambientale (spesa investimento)	47.000,00	Entrate proprie dell'Ente
Miss 10 programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali (spesa investimento)	425.950,00	Entrate proprie dell'Ente
Miss 12 programma 01 Interventi per l'infanzia e minori e per asili nido (spesa investimento)	120.143,00	Entrate proprie dell'Ente
Totale FPV al 31.12.2018	2.155.794,50	

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard E Cap 4520 Sp cap 2305121000-2317011000-2344501100 saldo di € 3,97 in avanzo d'ammin destinato ad investimenti	91.355,28	91.355,28
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale(E cap 4538 s Cap 2367031000)	9.804,20	9.804,20
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) E Cap 3115	79.650,00	79.650,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	180.809,48	180.809,48

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi E cap 4500	394.148,31
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni E cap 4515	3.609,59
Recupero evasione tributaria E cap 1005	186.042,27
Canoni concessori pluriennali - proventi cimiteriali (E cap 4170)	88.442,09
Consultazioni referendarie (E cap 2252)	13.578,00
Consultazioni elettorali rimborsate dallo Stato (E cap 2182)	27.157,36
Totale entrate	712.977,62
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali *	43.685,60
Cap 2379001000 Interventi manutenz. Straord. Patrimonio	3.610,00
Spese una tantum finanziate con recupero evasione tributaria (s cap 120301185 Sp per voucher sociali)	64.073,45
Spese una tantum finanziate con recupero evasione tributaria (s cap 120300185 Sp per voucher sociali)	32.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (riferito al recupero evasione imu) cap 124000300 Stanziato 82.000,00 Capitolo non impegnato	82.000,00
investimenti finanziati da proventi cimiteriali Cap 2324931100-2361501000	49.750,98
Saldo entrate da proventi cimiteriali confluiti in avanzo d'amministr destinato ad investimenti	38.691,11
Investimenti finanziati da proventi a costruire	149.436,67
Sp. manutenz. Opere di urbanizzazione secondaria (parchi e giardini)	180.560,00
saldo fra entrate da proventi a costruire e relative spese confluite in avanzo di amministrazione vincolato per opere di urbanizzaz.	64.151,64
Saldo delle entrate non ricorrenti con le spese non ricorrenti confluito in avanzo di amministrazione	5.018,17
Totale spese	712.977,62

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **3.491.747,67 di cui una parte disponibile di € 1.847.699,87** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				7.439.257,71
RISCOSSIONI	(+)	1.202.588,75	9.696.024,27	10.898.613,02
PAGAMENTI	(-)	2.300.944,99	7.025.066,92	9.326.011,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.011.858,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.011.858,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.993,38	416.076,34	444.069,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	491.266,07	3.317.120,30	3.808.386,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			52.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.103.794,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.491.747,67

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2018				346.361,18
Fondo anticipazioni liquidita' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contezioso				60.000,00
Altri accantonamenti				0,00

Totale parte accantonata B)				406.361,18
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.116.200,56
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				1.116.200,56
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				121.486,06
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.847.699,87

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2015	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	4.434.066,43	4.925.068,95	4.895.288,82	3.491.747,67
di cui:				
a) Parte accantonata	388.360,00	331.857,66	415.020,22	406.361,18
b) Parte vincolata	1.198.907,31	1.205.811,35	1.232.999,85	1.116.200,56
c) Parte destinata a investimenti	527.404,22	241.930,93	1.639.001,98	121.486,06
e) Parte disponibile (+/-) *	2.319.394,90	3.145.469,01	1.608.266,77	1.847.699,87

*

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Risultato di amministrazione		3.491.747,67
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾		346.361,18
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		60.000,00
Altri accantonamenti		-
Totale parte accantonata (B)		406.361,18
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.116.200,56
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata (C)		1.116.200,56
Parte destinata agli investimenti		121.486,06
Totale parte destinata agli investimenti (D)		121.486,06
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.847.699,87
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 11.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI (antecedenti il 2018)				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto al 31/12/2018	variazioni
Residui attivi	1.228.805,48	1.202.588,75	27.993,38	1.776,65
Residui passivi	3.303.752,11	2.300.944,99	491.266,07	- 511.541,05

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
Gestione di competenza		2018		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	604.449,94		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		604.449,94		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		10.471,94		
Minori residui attivi riaccertati (-)		8.695,29		
Minori residui passivi riaccertati (+)		511.541,05		
SALDO GESTIONE RESIDUI		513.317,70		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		604.449,94		
SALDO GESTIONE RESIDUI		513.317,70		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.373.980,03		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	3.491.747,67		

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	52.050,00	52.000,00	52.000,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	52.050,00	52.000,00	52.000,00

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	567.888,49	417.022,26	2.103.794,50
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	567.888,49	417.022,26	2.103.794,50

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

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 analitico: analizzando ciascun singolo residuo attivo e valuta e valutandone, in base agli elementi informativi forniti da ciascun Responsabile di P.O.

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.

Analizzando analiticamente ciascun residuo attivo, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 346.361,18.

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 3.314,17 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 ai sensi dell'art. 9.1. del principio contabile allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011;
- 1) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, 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 60.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Agli atti dell'Ente non risultano perdite di aziende e società partecipate da coprire con fondi dell'Ente.

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	5.715,84
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.715,84

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono state costituite quote accantonate in quanto i Responsabili di P.O. hanno dichiarato l'assenza di debiti fuori bilancio.

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.

La certificazione di avvenuto rispetto del pareggio di bilancio 2018 con un saldo positivo di euro 392.000,00 è stata sottoscritta digitalmente dalla Responsabile del Settore Bilancio, dall'Organo di Revisione e dal Sindaco, inviata ed acquisita al sistema informatico del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 19.03.2019 prot. MEF n. 40666 del 19.03.2019.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	186.042,27	186.042,27	100,00%	0,00	0,00%
Totale	186.042,27	186.042,27	100,00%	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	35.989,16	
Residui riscossi nel 2018	35.989,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad € 1.998.821,48 sono **aumentate** di Euro 121.510,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 pari ad € 1.877.311,48.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	393.143,41	
Residui riscossi nel 2018	393.143,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad € 376.609,52 sono **diminuite** di Euro 390,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 pari ad € 377.000,00.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	62.943,20	
Residui riscossi nel 2018	62.943,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	Totale accertato	Importo destinato alla spesa corrente	% di destinazione alla spesa corrente	Importo destinato alla spesa di investimento
2010	478.747,46	219.000,00	43,87%	259.747,46
2011	253.997,44	148.728,38	58,55%	105.269,06
2012	250.792,90	9.222,29	3,68%	241.570,61
2013	521.660,75	149.916,40	28,74%	30.056,09
2014	353.202,46	39.943,68	11,31%	96.206,26
2015	294.122,33	39.865,68	13,55%	254.256,65
2016	294.491,17	91.000,00	30,90%	203.491,17
2017	473.475,88	200.000,00	42,24%	270.140,06
2018	394.148,31	180.560,00	45,81%	149.436,67

Nel 2018 i contributi per permessi di costruzione accertati ed incassati per l'importo complessivo di **€ 394.148,31 sono stati utilizzati per la spesa di investimento per € 149.436,67 per finanziare spese di** manutenzione ordinaria del patrimonio comunale nello specifico per manutenzione di parchi e giardini per l'importo di € 180.560,00; la differenza di € 59.733,48 è confluita nella parte vincolata ad opere di urbanizzazione dell'avanzo d'amministrazione 2018.

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					
	2014	2015	2016	2017	2018
accertamento	251.760,23	210.000,00	214.000,00	111.121,82	203.850,85
riscossione	177.763,36	199.377,60	163.104,71	81.455,11	141.433,77
%riscossione	70,61	94,94	76,22	73,30	69,38

Si rileva che, alla data del 29.03.2019, l'Ente ha riscosso nel 2019, in conto residui attivi, la somma di € 21.407,70 rispetto ad un totale residui attivi al 31.12.2018 di € 62.417,08 di sanzioni da violazione codice della strada.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA					
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertam. 2018
Sanzioni CdS	251.760,23	210.000,00	214.000,00	111.121,82	203.850,85
fondo crediti dubbia esig	80.000,00	80.000,00	20.000,00	44.000,00	60.700,00
entrata netta	171.760,23	130.000,00	194.000,00	67.121,82	143.150,85
destinazione a spesa corrente vincolata	115.000,00	78.047,49	78.047,49	67.121,82	143.150,85
Perc. X Spesa Corrente	66,95%	60,04%	40,23%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad € 152.948,19 sono diminuite di Euro 19.967,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 pari ad € 172.915,99 in relazione alla cessazione dei contratti di locazione presso lo stabile comunale "ex CSI Centro Servizi alle Imprese".

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.292,48	
Residui riscossi nel 2018	7.975,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	329,16	
Residui al 31/12/2018	4.988,32	37,53%
Residui della competenza	42.302,38	
Residui totali	47.290,70	
FCDE al 31/12/2018	7072,24	15%

In merito si osserva: Rispetto al totale dei residui attivi al 31.12.2018 di € 47.290,70, alla data del 29/03/2019 risultano incassati nel 2019 € 40.218,46 in conto residui attivi. Pertanto, alla data del 29/03/2019 risultano da incassare € 7.072,24 più i crediti di dubbia esazione stralciati dal bilancio comunale ai sensi dell'art. 9.1 del principio contabile allegato 4-2 del D.Lgs. 118/2011 allegati alla deliberazione di Giunta comunale n. 22 del 11.03.2019.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale e a richiesta dell'utenza:

RENDICONTO 2018

Quadro riassuntivo dei costi e dei ricavi dei servizi di cui al Rendiconto 2018 che comportano una richiesta specifica dell'utenza (i servizi a domanda individuale previsti dalla normativa e quelli non definiti come tali dalla normativa vigente).

Servizio	Entrate rendiconto 2018	Spese rendiconto 2018	% di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza	Differenza a carico del bilancio comunale (da RENDICONTO 2018)
Asilo Nido (domanda individuale) Spesa conteggiata interamente	186.956,97	590.311,78	31,67%	€ 403.354,81
Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie (domanda individuale)	€ 16,00	€ 6.220,00	0,26%	€ 6.204,00
Impianti sportivi (esclusa piscina) (domanda individuale)	€ 12.836,59	€ 212.234,48	6,05%	€ 199.397,89
Cred Crid Cres (domanda individuale).	€ 45.137,09	€ 80.928,74	55,77%	€ 35.791,65
Refezione infanzia (domanda individuale).	€ 309.322,42	412.986,16	74,90%	€ 103.663,74

Refezione primaria (domanda individuale).	€ 238.234,32	276.931,67	86,03%	€ 38.697,35
Trasporto infanzia	€ 875,00	€ 30.426,00	2,88%	€ 29.551,00
Trasporto primaria	€ 6.188,00	€ 44.113,55	14,03%	€ 37.925,55
Trasporto medie.	€ 6.188,00	€ 44.113,55	14,03%	€ 37.925,55
Pre post scuola.	€ 40.235,40	€ 57.297,29	70,22%	€ 17.061,89
Assistenza domiciliare	€ 14.129,50	€ 83.770,09	16,87%	€ 69.640,59
Trasporto protetto	€ 8.525,00	€ 46.000,00	18,53%	€ 37.475,00
TOTALE	€ 868.644,29	€ 1.885.333,31	46,07%	€1.016.689,02

Spese correnti e spese in conto capitale riclassificate per macroaggregati

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA RENDICONTO		Totale 2017	Totale 2018
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	1.484.497,72	1.554.770,39
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	253.438,19	186.309,48
103	Acquisto di beni e servizi	4.685.749,59	4.821.660,81
104	Trasferimenti correnti	1.239.302,48	1.356.488,89
105	Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.824,71	49,01
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.275,85	1.971,13
110	Altre spese correnti	57.753,18	50.600,00
100	Totale TITOLO 1	7.725.841,72	7.971.849,71
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.542.912,99	1.230.575,34
203	Contributi agli investimenti	7.000,00	12.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.038,80	502,50
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.550.951,79	1.243.077,84
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	53.374,12	54.858,77
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	31.573,97	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	84.948,09	54.858,77
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	1.014.462,31	1.060.770,70
702	Uscite per conto terzi	9.062,99	11.630,20

700	Totale TITOLO 7	1.023.525,30	1.072.400,90
	TOTALE IMPEGNI	10.385.266,90	10.342.187,22

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro € 165.192,68;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro € 1.523.295,08;
- 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 2017 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.

	consuntivo 2011	consuntivo 2012	consuntivo 2013	media del triennio 2011/2013	consuntivo 2016	consuntivo 2017	consuntivo 2018
retribuzioni e oneri contributivi	1.537.216,78	1.521.057,43	1.478.167,93	1.512.147,38	€ 1.428.093,36	€ 1.484.497,72	€ 1.540.949,66
spese connesse al personale	3.400,00	3.500,00	€ 4.000,00	€ 3.633,33	€ 3.800,00	€ 3.800,00	€ 11.270,60
oneri straord	7.194,76	5.000,00	936,7	€ 4.377,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
irap	88.990,24	88.058,10	86.758,44	87.935,59	86.659,80	84.528,28	90.074,70
Totale spesa di personale	1.636.801,78	1.617.615,53	1.569.863,07	1.608.093,46	€ 1.518.553,16	€ 1.572.826,00	€ 1.642.294,96
COMPONENTI DA SOTTRARRE ALL'AMMONTARE DELLA SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006							
totale spese da sottrarre	92.286,15	91.401,18	70.707,81	84.798,38	€ 188.644,88	€ 263.770,38	€ 329.346,90
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006	1.544.515,63	1.526.214,35	1.499.155,26	1.523.295,08	€ 1.329.908,28	1.309.055,62	1.312.948,06

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO
DELLE SPESE**

**Riepilogo tagli di spesa di cui all'art. 6 D.L. 78 /2010, di cui art. 5 DL
95/2012 e smi e di cui art. 1 Legge 208/2015**

Oggetto	impegnato 2009	limite di spesa introdott o con il D.L. 78/2010	Limite massimo di legge	Stanziano 2018	Impegni 2018	RISPETTO/SFORAM ENTO LIMITE
Attività di formazione art. 6 comma 13 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	25.848,30	-50%	12.924,15	8.000,00	5.655,75	7.268,40
						-
Missioni art. 6 comma 12 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	1.784,74	-50%	892,37	892,37	892,37	-
						-
Spese relazioni pubbliche, convegni, pubblicità art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	38.252,42	-80%	7.650,48	2.300,00	750,00	6.900,48
Spese rappresentanz a art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	224,88	-80%	44,98	-	-	44,98
Incarichi per consulenze art. 6 comma 7 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	54.313,81	-80%	10.800,71	2.000,00	-	10.800,71
sponsorizzazio ni	-	100%	-	-	-	-

compensazione tra i commi 7 e 8 ai sensi del comma 10 art. 6 D.L. 78/2010	32.312,69	13.192,37	7.298,12	25.014,57
---	-----------	-----------	----------	-----------

			Limite massimo di legge	Stanziato rendiconto 2018	Impegnato 2018	Differenza fra limite massimo e impegnato
totali complessivi limiti e previsioni			36.067,96	16.192,37	7.960,28	28.107,68

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 49,01.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Evoluzione indebitamento dell'ente:

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	1.353.613,90 €	1.243.930,43 €	1.134.022,97 €	1.049.074,96 €	994.216,19 €
Popolazione residente	16395	16448	16513	16505	16608
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	82,56 €	75,63 €	68,67 €	63,56 €	59,86 €

Rispetto del limite di indebitamento:

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:

(percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del T.U.O.E.L.)

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204TUEL)	..0,240%	0,140%	0,081%	0,0215%	0,000005855%

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

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	20.086,35	13.284,81	6.707,04	1.824,71	49,01
Quota capitale	104.747,62	109.683,47	109.907,46	84.948,01	54.858,77
Totale fine anno	124.833,97	122.968,28	116.614,50	86.772,81	54.907,78

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha dovuto ricorrere ad anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione di Giunta n. 22 del 11.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 8.695,29 (a cui vanno correlati maggiori residui attivi registrati per € 10.471,94) con un saldo positivo di € 1.776,65;

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 511.541,05;

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento non avrebbero influito sul rispetto degli obiettivi.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E ACCERTAMENTI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	487,00	487,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.357,19	1.357,19
3	0,00	0,00	0,00	3.896,57	23.767,41	396.375,23	424.039,21
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.300,00	12.300,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	329,40	0,00	5.556,92	5.886,32
totale	0,00	0,00	0,00	4.225,97	23.767,41	416.076,34	444.069,72

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI E IMPEGNI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	28.016,71	16.801,46	21.194,82	73.945,61	170.187,01	2.401.284,76	2.711.430,37
2	20.765,85	7.834,94	12.835,42	9.867,59	121.203,98	877.859,50	1.050.367,28
3							-
4							-
5							-
6							-
7	2.942,20				5.670,48	37.976,04	46.588,72
totale	51.724,76	24.636,40	34.030,24	83.813,20	297.061,47	3.317.120,30	3.808.386,37

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

I Responsabili di P.O. hanno attestato, in data 26.02.2019, la non sussistenza di debiti fuori bilancio alla data del 26.02.2019.

Durante il corso del 2018 non si è dovuto provvedere all'inoltro di atti di riconoscimento alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA'	credito	debito			debito	credito	
CONTROLLATE/ PARTECIPATE	del	della	diff.	Note	del	della	diff.
	Comune v/società	società v/Comune			Comune v/società	società v/Comune	
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società	
A.S.E.P. SRL	91.038,88	93.835,09	-2796,21	La differenza di € 2.796,00 fra i crediti del Comune pari ad € 91.038,88 e i debiti della società di € 93.835,09 è determinata dalla stima del rimborso delle utenze i cui conteggi vengono definiti l'anno successivo	911.961,06	911.961,06	-
TEA SPA	0	0	0		0	0	0
SIEM SPA	0	0	0		0	0	0
APAM SPA	0	0	0		0	0	0
			0				0
ENTI STRUMENTALI	credito	debito			debito	credito	
	del	dell' ente v/Comune	diff.		del	dell'ente v/Comune	diff.
	Comune v/ente				Comune v/ente		
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società	
	0	0	0		0	0	0
			0				0

La differenza di € 2.796,00 fra i crediti del Comune pari ad € 91.038,88 e i debiti della società di € 93.835,09 è determinata dai diversi criteri di contabilizzazione tra l'Ente pubblico e la Società di natura privata.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali

Il Consiglio comunale, nel corso del 2018, non ha costituito società, né acquistato partecipazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risultano al momento disponibili i bilanci societari al 31.12.2018, perciò la valutazione viene fatta sui dati dei bilanci 2017.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 75 in data 18.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette alla data del 31.12.2017.

Nessuna società risulta da dismettere in base al piano di revisione periodico.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale nella Sezione Amministrazione Trasparente recante un indice pari a + n. 2 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.458.888,22	3.207.338,93
2	Proventi da fondi perequativi	2.179.712,26	2.179.208,59
3	Proventi da trasferimenti e contributi	581.581,49	606.561,81
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	581.221,49	591.561,81
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	360,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	15.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.632.233,97	1.617.626,84
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	662.897,74	676.056,13
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	969.336,23	941.570,71
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00

6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	575.499,78	557.436,95
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.427.915,72	8.168.173,12
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.728,61	96.440,62
10	Prestazioni di servizi	6.096.704,47	4.344.603,19
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	1.368.488,89	1.246.302,48
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>1.356.488,89</i>	<i>1.239.302,48</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>12.000,00</i>	<i>7.000,00</i>
13	Personale	1.603.037,15	1.469.334,67
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.269.143,87	1.356.270,54
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>33.542,78</i>	<i>0,00</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>889.239,91</i>	<i>1.356.270,54</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>346.361,18</i>	<i>0,00</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00

17	Altri accantonamenti	60.000,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	133.504,76	190.014,20
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.649.607,75	8.702.965,70
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.221.692,03	-534.792,58
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
19	Proventi da partecipazioni	7.320,00	6.704,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	7.320,00	6.704,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	19,96
	Totale proventi finanziari	7.320,00	6.723,96
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	49,01	1.824,71
a	<i>Interessi passivi</i>	49,01	1.824,71
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	49,01	1.824,71
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	7.270,99	4.899,25
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	65.305,29	489.916,65
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	65.305,29	489.916,65
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	507.689,56	813.377,25
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	180.560,00	200.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	173.508,06	457.901,91
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	12.996,49	0,00
	<i>e Altri proventi straordinari</i>	140.625,01	155.475,34
	Totale proventi straordinari	507.689,56	813.377,25
25	Oneri straordinari	23.157,64	95.361,01
	<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	502,50	1.038,80
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	22.655,14	85.494,90
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	0,00	8.827,31
	Totale oneri straordinari	23.157,64	95.361,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	484.531,92	718.016,24
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.664.583,83	678.039,56
26	Imposte (*)	132.914,27	108.249,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.797.498,10	569.789,96

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un saldo negativo di € -1.797.498,10 rispetto a un saldo positivo di 569.789,96 dell'anno 2017. La principale causa della differenza è riscontrabile nel nuovo criterio adottato dell'inserimento delle fatture da ricevere al 31.12.2018, rispetto a quanto fatto nel 2017. Benchè il Collegio riconosca le difficoltà di conciliazione tra la contabilità civilistica e quella prevista per gli Enti Locali, tale da conferire allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico una valenza solo informativa e non certificativa come quella del rendiconto finanziario, si ricorda che l'Amministrazione deve tendere al pareggio della differenza tra componenti positivi e negativi della gestione caratteristica.

STATO PATRIMONIALE

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
	<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	92.303,32	105.637,29
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	5.983,95
9	Altre	92.303,32	99.653,34
	Totale immobilizzazioni immateriali	92.303,32	105.637,29
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	19.162.579,48	19.576.958,12
1.1	Terreni	1.771.022,20	1.799.644,38
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	15.893.552,20	16.224.284,88
1.9	Altri beni demaniali	1.498.005,08	1.553.028,86
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.217.850,88	20.365.474,03

2.1	Terreni	2.120.328,49	2.120.411,50
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	17.961.262,96	18.100.649,97
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	41.792,23	29.761,50
2.5	Mezzi di trasporto	22.905,69	36.062,45
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.678,62	30.895,77
2.7	Mobili e arredi	50.302,03	46.647,29
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	580,86	1.045,55
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.417.700,81	80.853,23
	Totale immobilizzazioni materiali	40.798.131,17	40.023.285,38
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	3.995.491,18	3.930.185,89
a	imprese controllate	3.360.912,00	3.356.134,77
b	imprese partecipate	634.579,18	574.051,12
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00

3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.995.491,18	3.930.185,89
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.885.925,67	44.059.108,56
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.277,00	686.481,67
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.277,00	620.982,96
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	65.498,71
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.657,19	107.965,94
a	verso amministrazioni pubbliche	13.657,19	107.965,94
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
3	Verso clienti ed utenti	68.269,52	302.818,88
4	Altri Crediti	2.476,22	133.193,99
a	verso l'erario	0,00	1.655,00
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	2.476,22	131.538,99

		Totale crediti	85.679,93	1.230.460,48
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	
2	Altri titoli	0,00	0,00	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	9.011.858,82	7.439.257,71	
a	Istituto tesoriere	9.011.858,82	7.439.257,71	
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	
2	Altri depositi bancari e postali	12.818,61	9.543,86	
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	
	Totale disponibilità liquide	9.024.677,43	7.448.801,57	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.110.357,36	8.679.262,05	
	<u>RATEI E RISCONTI</u>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	
2	Risconti attivi	0,00	0,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.996.283,03	52.738.370,61	
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>			
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20	
II	Riserve	35.211.309,30	34.837.675,86	

	<i>a</i>	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.897.546,98	2.327.757,02
	<i>b</i>	<i>da capitale</i>	766.488,04	766.488,04
	<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	12.384.694,80	12.166.472,68
	<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.162.579,48	19.576.958,12
	<i>e</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-1.797.498,10	569.789,96
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.153.159,40	49.146.814,02
		<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	60.000,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	60.000,00	0,00
		<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>		
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		<u>D) DEBITI (1)</u>		

1	Debiti da finanziamento	994.216,19	1.049.074,96
<i>a</i>	<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>b</i>	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>c</i>	<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>d</i>	<i>verso altri finanziatori</i>	<i>994.216,19</i>	<i>1.049.074,96</i>
2	Debiti verso fornitori	3.218.939,73	119.707,02
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	536.437,28	315.410,24
<i>a</i>	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>b</i>	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>90.787,09</i>	<i>14.754,94</i>
<i>c</i>	<i>imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>d</i>	<i>imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>e</i>	<i>altri soggetti</i>	<i>445.650,19</i>	<i>300.655,30</i>
5	Altri debiti	53.009,36	177.955,66
<i>a</i>	<i>tributari</i>	<i>0,00</i>	<i>15.635,71</i>
<i>b</i>	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>c</i>	<i>per attività svolta per terzi (2)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>d</i>	<i>altri</i>	<i>53.009,36</i>	<i>162.319,95</i>
TOTALE DEBITI (D)		4.802.602,56	1.662.147,88
<u>E) RATEI E RISCOSE E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00

II	Risconti passivi	1.980.521,07	1.929.408,71
1	Contributi agli investimenti	11.940,00	0,00
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>11.940,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2	Concessioni pluriennali	1.968.581,07	59.686,91
3	Altri risconti passivi	0,00	1.869.721,80
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.980.521,07	1.929.408,71
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	53.996.283,03	52.738.370,61
	<u>CONTI D'ORDINE</u>		
1)	Impegni su esercizi futuri	2.103.794,50	417.022,26
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	2.103.794,50	417.022,26

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento,

Il credito IVA è stato correttamente rappresentato.

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	-	- 1.797.498,10
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	218.222,12
contributo permesso di costruire restituito	-	
variazione della riserva indisponibile per beni demaniali		- 414.378,64
variazione al patrimonio netto		- 1.993.654,62

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	47.153.159,40	
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	
II	Riserve	35.211.309,30	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.897.546,98	
b	da capitale	766.488,04	
c	da permessi di costruire	12.384.694,80	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.162.579,48	
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	- 1.797.498,10	

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri che coincidono con il FPV presente nel conto del bilancio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla giunta, integrata con la nota integrativa tecnica, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate :

La realtà socio-economica di riferimento , le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i principali aggregati di entrata e spesa,, l' analisi dei residui ,I principali variazioni intervenute nell' anno , rispetto alle previsioni iniziali , l'elenco degli organismi partecipati con i principali dati economico patrimoniali e delle quote possedute ,l' inesistenza di strumenti di strumenti finanziari derivati e di garanzia prestate a terzi , le politiche amministrative intraprese, le opere pubbliche in corso di realizzazione.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In riferimento alla Legge istitutiva della Revisione economica - finanziaria non si è dimenticato il comma 1 lett. d dell'art. 239 d. leg.ivo 267/00, laddove recita "nella stessa relazione il Revisore esprime rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione", e si osserva quanto segue:

il Il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione Comunale a:

- 1) Applicare l'avanzo di amministrazione disponibile in funzione della realizzazione dei residui attivi ;
- 2)Concludere entro l'anno l'attività di accertamento delle imposte , almeno per le annualità in scadenza;.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

F.TO DOTT.SSA MONICA MARGARITI
