

COMUNE DI PONTENURE

Provincia di Piacenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR GIOVANNI MARIANI



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
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
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	36

Comune di Pontenure

Organo di revisione

Verbale n. 22 del 16 maggio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

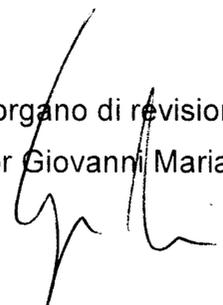
- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Pontenure che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cesena, li 16 maggio 2019

L'organo di revisione
Dottor Giovanni Mariani



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dottor Giovanni Mariani, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 27 gennaio 2018 per il periodo 01 febbraio 2018 – 31 gennaio 2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 24 aprile 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 vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
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 Pontenure registra una popolazione al 31 dicembre 2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.540 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;

- 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:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 11, D. L. 35/2013 convertito in Legge 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, co. 814, della L. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che, in attuazione degli 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;
- non è in dissesto;
- non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- 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 febbraio 2013), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 60.498,18	€ 213.481,78	-€ 152.983,60	28,34%	24,76%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 40.666,85	€ 70.914,05	-€ 30.247,20	57,35%	47,83%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (peso pubblico)	€ 5.598,00	€ 369,52	€ 5.228,48	1514,94%	277,78%
Totali	€ 106.763,03	€ 284.765,35	-€ 178.002,32	37,49%	31,93%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 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)	€ 1.732.066,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 1.732.066,20

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.625.418,06	€ 1.695.244,06	€ 1.732.066,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.695.244,06			€ 1.695.244,06
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.515.602,64	€ 3.243.628,72	€ 533.873,15	€ 3.777.501,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 130.297,06	€ 73.439,25	€ 4.750,81	€ 78.190,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.069.865,55	€ 407.667,65	€ 189.080,10	€ 596.747,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da au.pp. (B1)	+	€ -			€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.715.765,25	€ 3.724.735,62	€ 727.704,06	€ 4.452.439,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.768.506,52	€ 3.079.960,26	€ 507.426,62	€ 3.587.386,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 269.500,00	€ 269.285,93	€ -	€ 269.285,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.038.006,52	€ 3.349.246,19	€ 507.426,62	€ 3.856.672,81
Differenza D (D=B-C)	=	€ 677.758,73	€ 375.489,43	€ 220.277,44	€ 595.766,87
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)	+	€ 26.550,00	€ 27.300,00		€ 27.300,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 277.025,00	€ 144.035,00	€ 275,00	€ 144.310,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 427.283,73	€ 258.754,43	€ 220.002,44	€ 478.756,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 830.720,64	€ 169.578,22	€ 17.250,00	€ 186.828,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 233.427,92	€ -	€ 98.287,82	€ 98.287,82
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 277.025,00	€ 144.035,00	€ 275,00	€ 144.310,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.341.173,56	€ 313.613,22	€ 115.812,82	€ 429.426,04
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)	=	€ 1.341.173,56	€ 313.613,22	€ 115.812,82	€ 429.426,04
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.028.678,26	€ 569.914,57	€ 309.827,12	€ 879.741,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.028.678,26	€ 569.914,57	€ 309.827,12	€ 879.741,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.028.678,26	€ 569.914,57	€ 309.827,12	€ 879.741,69
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 714.054,70	€ 283.601,35	€ 194.014,30	€ 477.615,65
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.002.493,35	€ 615.449,89	€ 4.361,46	€ 619.811,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.238.298,17	€ 577.140,94	€ 6.989,49	€ 584.130,43
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.172.668,27	€ 13.462,03	€ 23.360,11	€ 1.732.066,20

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. 33/2013.

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 201.412,09, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 201.412,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 425.403,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 425.403,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 20.708,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.543,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 77.380,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 96.545,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 201.412,09
SALDO FPV	€ 425.403,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 96.545,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 347.260,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.465.958,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.133.755,13

*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:

Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
			(B/A*100)
€ 3.626.482,60	€ 3.491.482,76	€ 3.243.628,72	92,90118104
€ 135.811,61	€ 83.061,86	€ 73.439,25	88,41512819
€ 924.698,00	€ 675.218,90	€ 407.667,65	60,37562781
€ 760.500,00	€ 226.578,22	€ 169.578,22	74,84312482
€ -	€ -	€ -	0

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D. L. 70/2011, convertito dalla L. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.695.244,06	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		22.633,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.249.763,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.706.029,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		58.863,15
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	(-)		269.285,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			238.219,14
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	(+)		15.610,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		27.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		146.385,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	134.744,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		331.650,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		402.770,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		226.578,22
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	(-)		27.300,00
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	(+)		146.385,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		702.438,76
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		249.985,50
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			127.659,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			262.403,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		134.744,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15.610,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		119.134,14

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3, del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 22.633,84	€ 58.863,15
FPV di parte capitale	€ 402.770,04	€ 249.985,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 121.039,67	€ 22.633,84	€ 58.863,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 121.039,67	€ 22.633,84	€ 58.863,15

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 357.229,54	€ 402.770,04	€ 249.985,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 357.229,54	€ 402.770,04	€ 249.985,50

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.824.906,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.695.244,06
RISCOSSIONI	(+)	847.603,34	4.509.763,73	5.357.367,07
PAGAMENTI	(-)	824.243,23	4.496.301,70	5.320.544,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.732.066,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.732.066,20
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.085.032,24	587.709,09	1.672.741,33
RESIDUI PASSIVI	(-)	468.469,19	802.583,21	1.271.052,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			58.863,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			249.985,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.824.906,48

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.772.678,70	€ 1.813.218,04	€ 1.824.906,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 47.516,35	€ 240.012,40	€ 201.836,02
Parte vincolata (C)	€ 2.057,81	€ 62.048,44	€ 53.639,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 251.642,74	€ 297.637,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.723.104,54	€ 1.259.514,46	€ 1.271.794,16

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondi per attività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 80.007,26	€ 80.007,26								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 15.610,00		€ -	€ -	€ 15.610,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 251.642,74									€ 251.642,74
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187, comma 3-bis, del Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G. C. n. 84 del 24 aprile 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. 84 del 24.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.913.470,62	€ 847.603,34	€ 1.085.032,24	€ 19.164,96
Residui passivi	€ 1.370.092,76	€ 824.243,23	€ 468.469,19	-€ 77.380,34

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.543,98	€ 77.380,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.543,98	€ 77.380,34

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 34.042,92	€ 183.157,51	€ 15.870,96	€ 11.981,56	€ 36.755,33	€ 316.954,21	€ 34.042,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 30.299,50	€ 133.721,18	€ 18.909,89	€ 8.293,17	€ 36.755,33	€ 311.943,66	
	Percentuale di riscossione	89%	73%	119%	72%	100%	99%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.301.562,82	€ 1.306.974,34	€ 1.081.910,25	€ 502.752,35	€ 125.442,82	€ 108.732,03	€ 1.37.707,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 302.404,91	€ 643.294,89	€ 676.125,53	€ 68.756,98	€ 62.693,11	€ 41.666,16	
	Percentuale di riscossione	23%	49%	62%	14%	50%	38%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€	€ 11.256,26	€ 17.471,72	€ 8.704,92	€ 1.876,39	€ 3.000,00	€ 14.150,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€	€ 11.256,26	€ 17.471,72	€ 8.618,06	€ 1.876,39	€ 3.000,00	
	Percentuale di riscossione		100%	100%	99%	100%	100%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.109,00	€ 12.411,22	€ 13.289,08	€ 6.480,31	€ 11.769,02	€ 11.179,68	€ 7.410,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.637,50	€ 7.411,22	€ 8.189,88	€ 5.580,31	€ 11.769,02	€ 11.179,68	
	Percentuale di riscossione	78%	60%	62%	86%	100%	100%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€	€	€ 1.774,00	€ 640,34	€ 1.000,00	€	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€	€	€ 1.774,00	€ 640,34	€ 1.000,00	€	
	Percentuale di riscossione			100%	100%	100%		

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 ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 201.836,02.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nel risultato di amministrazione è stato inserito, in via più che prudenziale (per eventuali contenziosi), un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00.

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)	€ 2.848,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 790,63
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.639,07

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.279.913,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 77.163,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 490.829,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 3.847.906,93	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 384.790,69	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 109.183,41	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+ D+ E)	€ 275.607,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 109.183,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,84%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 2.809.447,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 269.285,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.540.161,85

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 3.324.504,51	€ 3.068.508,41	€ 2.809.447,78
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 255.996,10	-€ 259.060,63	-€ 269.285,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.068.508,41	€ 2.809.447,78	€ 2.540.161,85
Nr. Abitanti al 31/12	6.540	6.499	6.526
Debito medio per abitante	469,19	432,29	389,24

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 129.574,58	€ 119.408,71	€ 109.183,41
Quota capitale	€ 255.996,10	€ 259.060,63	€ 269.285,93
Totale fine anno	€ 385.570,68	€ 378.469,34	€ 378.469,34

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

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), 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, della L. 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 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 marzo 2019, utilizzando i dati provvisori della gestione 2018.

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 giugno 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che, in particolare, la movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.913.470,62	
Residui riscossi nel 2018	€ 847.603,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.164,96	
Residui al 31/12/2018	€ 1.085.032,34	56,70%
Residui della competenza	€ 587.709,09	
Residui totali	€ 1.672.741,43	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 46.284,47 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	€ 316.954,21	
Residui riscossi nel 2018	€ 313.945,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 3.008,75	0,95%
Residui della competenza	€ 31.034,17	
Residui totali	€ 34.042,92	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a quelle accertate nell'esercizio 2017.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 52.714,89	
Residui riscossi nel 2018	€ 50.818,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 1.896,23	3,60%
Residui della competenza	€ 7.224,18	
Residui totali	€ 9.120,41	

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 44.819,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 108.732,03	
Residui riscossi nel 2018	€ 41.666,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 67.065,87	61,68%
Residui della competenza	€ 70.641,15	
Residui totali	€ 137.707,02	

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	€ 106.393,89	€ 136.967,55	€ 139.974,42
Riscossione	€ 105.393,89	€ 136.967,55	€ 139.974,42

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ -	
2017	€ 70.857,54	51,73%
2018	€ 27.300,00	19,50%

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	€ 47.500,00	€ 43.227,02	€ 42.865,39
riscossione	€ 45.663,51	€ 40.227,02	€ 28.715,32
%riscossione	96,13	93,06	66,99

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 23.750,00	€ 21.613,51	€ 21.432,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 8.891,93	€ -	€ 48,11
entrata netta	€ 14.858,07	€ 21.613,51	€ 21.384,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 9.858,17	€ 16.562,51	€ 16.047,44
% per spesa corrente	66,35%	76,63%	75,04%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.000,00	€ 5.050,00	€ 5.337,15
% per Investimenti	33,65%	23,37%	24,96%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 3.000,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 3.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 14.150,07	
Residui totali	€ 14.150,07	

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 1.556,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 11.179,78	
Residui riscossi nel 2018	€ 11.179,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.650,00	
Residui totali	€ 5.650,00	

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	€ 925.574,48	€ 888.131,71	-37.442,77
102	imposte e tasse a carico ente	€ 62.019,72	€ 62.906,28	886,56
103	acquisto beni e servizi	€ 2.106.062,46	€ 2.206.766,15	100.703,69
104	trasferimenti correnti	€ 380.370,33	€ 380.315,79	-54,54
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 119.408,71	€ 109.183,41	-10.225,30
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 68.398,06	€ 58.725,80	-9.672,26
TOTALE		€ 3.661.833,76	€ 3.706.029,14	44.195,38

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, dell'art. 16, comma 1-bis del D. L. 113/2016, dall'art. 22 del D. L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli Enti soggetti al pareggio di bilancio, dal comma 762 della Legge 208/2015 e dal 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;
- 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 1.073.413,13;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	1.086.963,24	€ 888.131,71
Spese macroaggregato 103	€	61.166,06	
Irap macroaggregato 102	€	71.272,17	€ 60.986,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: convenzione polizia municipale	€	14.500,00	€ 19.558,50
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	1.233.901,47	€ 968.676,59
(-) Componenti escluse (B)	€	160.488,34	€ 138.344,48
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	1.073.413,13	€ 830.332,11
(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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'Ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad Euro 1.289,73 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art. 5, comma 2, D. L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2, del D. L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n. 228 del 24/12/2012, art. 1, commi 146 e 147)

Non è stata impegnata alcuna spesa per incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto di immobili.

<i>CONTO ECONOMICO</i>

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Anno 2018	Anno 2017
1) Proventi da tributi	3.491.482,76	3.361.256,35
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	163.049,59	221.640,96
a) Proventi da trasferimenti correnti	83.061,86	63.994,20
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	79.987,73	157.646,76
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	494.269,28	567.852,81
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	201.623,89	259.666,38
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	292.645,39	308.186,43
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	168.652,57	187.549,34
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.317.454,20	4.338.299,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.346,78	61.608,78
10) Prestazioni di servizi	2.135.857,90	2.034.399,72
11) Utilizzo beni di terzi	1.464,00	0,00
12) Trasferimenti e contributi	383.542,39	383.736,57
a) Trasferimenti correnti	380.315,79	380.370,33
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.400,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.826,60	3.366,24
13) Personale	888.131,71	925.574,48
14) Ammortamenti e svalutazioni	475.715,22	248.676,68
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	273.879,20	248.676,68
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	201.836,02	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	50.000,00	240.012,40
17) Altri accantonamenti	3.639,07	62.048,44
18) Oneri diversi di gestione	59.926,94	48.687,15
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.057.624,01	4.004.744,22
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	259.830,19	333.555,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
PROVENTI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	0,93	1,96
Totale proventi finanziari	0,93	1,96
ONERI FINANZIARI		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	109.183,41	119.408,71
a) Interessi passivi	109.183,41	119.408,71
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	109.183,41	119.408,71
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-109.182,48	-119.406,75

	Anno 2018	Anno 2017
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
	0,00	0,00
22) Rivalutazioni		
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	125.389,28	171.152,44
a) Proventi da permessi di costruire	27.300,00	70.857,54
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98.089,28	100.294,90
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	125.389,28	171.152,44
25) Oneri straordinari	1.543,98	0,00
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.543,98	0,00
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	1.543,98	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	123.845,30	171.152,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	274.493,01	385.300,93
26) Imposte (*)	60.859,53	60.177,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	213.633,48	325.123,80

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

- 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;
- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 213.633,48 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 111.490,32 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 d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
231.079,07	248.676,88	273.879,20

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 dicembre 2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
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	0,00
9) Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	21.280.682,77	21.151.764,03
1.1) Terreni	454.031,08	454.031,08
1.2) Fabbricati	12.182.705,13	12.047.740,82
1.3) Infrastrutture	5.229.300,94	5.224.487,31
1.9) Altri beni demaniali	3.414.645,62	3.425.504,82
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	2.275.344,16	1.811.063,72
2.1) Terreni	43.760,69	32.307,09
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	686.416,73	458.713,03
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	205.438,67	201.944,40
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	366,00	366,00
2.5) Mezzi di trasporto	84.864,63	85.187,03
2.6) Macchine per ufficio e hardware	105.921,64	113.962,33

2.7) Mobili e arredi	182.384,12	182.987,41
2.8) Infrastrutture	475.431,20	240.022,32
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	490.760,48	495.574,11
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	23.556.026,93	22.962.827,75
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	1.000,00	1.000,00
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	0,00	0,00
c) altri soggetti	1.000,00	1.000,00
2) Crediti verso	0,00	10.989,65
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	10.989,65
3) Altri titoli	2.188,64	2.188,64
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.188,64	14.178,29
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.559.215,57	22.977.006,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	883.762,57	1.149.072,74
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	807.248,59	1.070.519,43
c) Crediti da Fondi perequativi	76.513,98	78.553,31

2) Crediti per trasferimenti e contributi	192.163,25	147.541,45
a) verso amministrazioni pubbliche	182.163,25	147.541,45
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	10.000,00	0,00
3) Verso clienti ed utenti	442.557,37	365.630,20
4) Altri Crediti	154.258,14	252.601,27
a) verso l'erario	0,00	1.375,04
b) per attività svolta per c/terzi	19.118,04	17.798,31
c) altri	135.140,10	233.427,92
Totale crediti	1.672.741,33	1.914.845,66
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	1.732.066,20	1.695.244,06
a) Istituto tesoriere	0,00	0,00
b) presso Banca d'Italia	1.732.066,20	1.695.244,06
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.732.066,20	1.695.244,06
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.404.807,53	3.610.089,72
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.964.023,10	26.587.095,76

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	16.644.076,43	16.644.076,43
II) Riserve	5.383.785,45	5.008.537,85
a) da risultato economico di esercizi precedenti	39.262,22	-285.861,58
b) da capitale	1.358.123,23	1.358.123,23
c) da permessi di costruire	3.986.400,00	3.936.276,20
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	213.633,48	325.123,80
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.241.495,36	21.977.738,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	564.323,74	240.012,40
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	564.323,74	240.012,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	2.540.161,85	2.809.447,78
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	2.540.161,85	2.809.447,78
2) Debiti verso fornitori	852.286,58	1.017.152,01
3) Acconti	0,00	0,00

4) Debiti per trasferimenti e contributi	181.957,04	153.105,10	
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	
b) altre amministrazioni pubbliche	121.940,01	84.173,75	
c) imprese controllate	0,00	0,00	
d) imprese partecipate	0,00	0,00	
e) altri soggetti	60.017,03	68.931,35	
5) Altri debiti	248.346,81	199.835,65	
a) tributari	11.538,03	27,52	
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00	
c) per attività svolta per c/terzi	236.808,78	199.808,13	
d) altri	0,00	0,00	
	TOTALE DEBITI (D)	3.822.752,28	4.179.540,54
E) RATEI E RISCOINTI			
I) Ratei passivi	0,00	0,00	
II) Risconti passivi	335.451,72	189.804,74	
1) Contributi agli investimenti	10.867,85	10.867,85	
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
b) da altri soggetti	10.867,85	10.867,85	
2) Concessioni pluriennali	324.583,87	178.936,89	
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00	
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	335.451,72	189.804,74
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.964.023,10	26.587.095,76

CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	249.985,50	402.770,04
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	249.985,50	402.770,04

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 ed i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 dicembre 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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 dicembre 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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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 ed esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 proponendo di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile nell'ottica di una gestione prudente, efficiente ed economica della pubblica amministrazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

