

COMUNE DI SAN CALOGERO

Provincia di VIBO VALENTIA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. AMATO ZANGARI

Amato Zangari

Comune di San Calogero

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 06-05-2019

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;

approva

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

San Calogero, 06-05-2019

L'organo di revisione

Dott. Amato Zangari



Amato Zangari

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Amato Zangari, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 25-05-2017;

- ◆ ricevuta in data 29-04-2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 26-04-2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. del ;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

- ◆ 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 San Calogero registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4227 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";
- nel 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 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*da riaccertamento straordinario*);
- è in dissesto dal 21/04/2017;

- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 72.948,72 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.178,46	3.068,76	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			72.948,72
Totale	2.178,46	3.068,76	72.948,72

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

- 1) riconosciuti e finanziati (dalla regione Calabria per eventi alluvionali GIUGNO e AGOSTO 2018) debiti fuori bilancio per euro 72.948,72
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 78.990,75

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con fondi a totale carico della Regione Calabria (D.G.R. n. 281 del 28/06/2018) per euro 72.948,72

L'Ente ha assicurato 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
Mense scolastiche	34.410,10	38.667,67	-4.257,57	88,99%
Altri servizi	1.392,30	5.886,27	-4.493,97	23,65%
Totali	35.802,40	44.553,94	-8.751,54	80,36%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	633.184,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	633.184,69

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.085.564,34	1.117.563,00	633.184,69
di cui: cassa vincolata ⁽¹⁾	545.709,51	367.462,94	379.674,98

(1) Ripetere l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	578.137,75	545.709,51	367.462,94
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	578.137,75	545.709,51	367.462,94
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-32.428,24	295.366,59	626.670,35
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	673.613,16	613.755,32
Fondi vincolati al 31.12	=	545.709,51	367.462,94	380.377,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	545.709,51	367.462,94	380.377,97

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Finanziaria e gestione al 31.12.2024					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenze	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.117.581,02			1.117.581,02
Entrate Titolo 1.01	+	2.075.601,00	1.631.590,53	224.014,47	1.859.607,83
di cui per erogazione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.01	+	414.983,52	129.299,32	58.346,00	183.945,24
di cui per erogazione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.01	+	1.108.957,92	104.535,21	190.262,45	388.768,66
di cui per erogazione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.01.01 - Contributi agli investimenti direttamente attribuiti al risultato del conto di gestione (B)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.01, 2.01, 3.01, 4.01.01)	+	3.597.723,49	1.967.349,06	472.412,98	2.429.762,74
di cui per erogazione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.02 - Spese correnti	+	3.384.942,75	1.620.098,88	204.173,41	1.824.272,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.02 - Quote al capitale versato da terzi e prestiti obbligazionari	+	187.209,80	187.106,40	0,00	287.106,40
di cui per erogazione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui, in ordine di precedenza al titolo (B) n. 25/2013 e ss.mm. e ff., rimborsamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.02, 2.04, 4.02)	+	3.572.152,55	1.797.205,28	204.173,41	1.993.278,77
Differenza D(D=B-C)	+	259.570,88	170.143,78	268.239,57	436.483,97
Altre quote differenziali, per accantonamenti previsti da norme di legge e dai principi contabili con impatto effettivo sull'esercizio					
Entrate di parte capitale accantonate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale del titolo e quote di rimborsamento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accantonamenti di prestiti destinati a rimborsare anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	+	259.570,88	170.143,78	268.239,57	436.483,97
Entrate Titolo 4.03 - Denunce in conto capitale	+	4.216.669,60	552.569,98	487.270,80	899.830,84
Entrate Titolo 5.01 - Denunce da cui attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	480.804,41	0,00	48.945,33	46.889,33
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo 4.03+5.01+6.00 (J)	+	5.097.474,11	552.569,98	214.226,19	746.760,17
Entrate Titolo 4.01.02 - Contributi agli investimenti direttamente attribuiti al risultato del conto di gestione da emittenti di titoli emessi (K)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Accensione di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Accensione di crediti a più termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Altre quote accantonate da attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per accensione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L) (L=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per rimborsamento di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (M) (M=J+L)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale (N) (N=J+M)	+	5.097.474,11	552.569,98	214.226,19	746.760,17
Spese Titolo 1.03	+	3.202.888,86	311.734,45	195.355,34	507.889,79
Spese Titolo 3.02 per accantonamenti attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 1.03, 3.02 (O)	+	3.202.888,86	311.734,45	195.355,34	507.889,79
Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (P)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale Q (Q=N+O+P)	+	6.202.888,86	311.734,45	195.355,34	507.889,79
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE R (R=Q-N+O+P+Q)	+	495.413,25	220.823,59	18.044,81	299.890,38
Spese Titolo 5.05 per rimborsamento crediti di medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5.06 per rimborsamento crediti di più termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 - Altre quote accantonate da attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per accantonamenti di crediti e altre spese per rimborsamento attività finanziarie (S) (S=Titoli 5.05, 5.06, 3.04, 3.04)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 1.11 - Annullamento di rimborsi	+	600.000,00	55.032,84	0,00	55.032,84
Spese Titolo 3.11 - (O) Annullamento anticipazioni	-	600.000,00	55.032,84	0,00	55.032,84
Entrate Titolo 4.04 - Quote di rimborsamento e quote di più	+	3.023.212,39	337.527,88	1.687,00	339.814,88
Spese Titolo 3.11 - Quote di rimborsamento e quote di più	-	3.020.230,34	1.895.552,44	6.512,10	1.503.044,54
Fondo di cassa finale Z (Z=N+H+Q+L+R+S-T+U+V)	+	1.863.944,30	-766.655,45	282.278,12	633.184,89

* Trattasi di quote di rimborso annuo ** Il totale comprende Competenze + Residui

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	574.132,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	621.631,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	697.449,76
SALDO FPV	-75.817,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	801.067,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.981,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-790.086,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	574.132,27
SALDO FPV	-75.817,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-790.086,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.212.845,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.921.073,51

*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:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Intrasi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incaso/accert. in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2063581,44	1991586,40	1859607,83	90,17319385
Titolo II	262191,67	131370,30	183385,25	139,5941472
Titolo III	808067,58	612412,88	386768,66	63,15488662
Titolo IV	2812215,34	729770,18	699830,94	95,89744267
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1117561,02
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		115453,56
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		11321,62
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2735369,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		2099343,84
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		131394,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		307000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		167106,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			134656,84
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	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		8865,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		D=G+H+I-L+M	143522,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		506178,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		729770,18
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	(-)		8865,88
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		624557,25
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		566055,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		307000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			343470,00
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 riduzioni di attività 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 attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W= Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			486992,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		143522,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		143522,72

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	115.453,56	131.394,44
FPV di parte capitale	506.178,27	566.055,32

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 2.921.073,51, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1117561,02
RISCOSSIONI	(+)	688319,97	2882870,66	3571190,63
PAGAMENTI	(-)	406040,85	3649526,11	4055566,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			633184,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			633184,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	4564381,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	1579042,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			131394,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			566055,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2921073,51

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.733.366,02	3.212.845,20	2.921.073,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.557.230,38	3.161.465,25	2.815.945,60
Parte vincolata (C)	103.156,93	51.379,95	50.113,73
Parte destinata agli investimenti (D)	117.010,00	32.709,67	54.211,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-44.031,29	-32.709,67	803,13

1L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 57 del 05/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui si è chiusa con un disavanzo di Euro 1.487.535,79 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	801.067,05
Minori residui passivi riaccertati	+	10.981,02
Impegni confluiti nel FPV	-	697.449,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	- 1.487.535,79

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	908.604,71	I – Spese correnti	665.851,66
II – Trasferimenti correnti	151.991,84		
III – Entrate extra-tributarie	1.903.136,87		
IV – Entrate in c/capitale	404.454,32	II – Spese in c/capitale	457.200,57
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	III – Spese per incremento di attività finanziarie	-
VI – Accensione di mutui	480.804,45	IV – Rimborso di prestiti	-
VII – Anticipazioni da tesoriere	-	V – Chiusura anticipazioni	-
IX – Entrate per servizi c/terzi	28.629,39	VII – Spese per servizi c/terzi	37.653,34
TOTALE	3.877.621,58	TOTALE	1.160.705,57

con la seguente distinzione della provenienza:

Descrizione	ENTRATE	%	SPESE	%
Residui riportati dai residui	3.086.081,67	80%	690.034,42	59%
Residui riportati dalla competenza	791.539,91	20%	480.671,15	41%
TOTALE	3.877.621,58	100%	1.160.705,57	100%

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro; 688.319,97;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 406.040,85;

Al termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 57 in data 05/04/2019, esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;

- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;

- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state reimputati € 2.489.313,72 di impegni.

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**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.625.000,74

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 290.282,27, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per € 6.359,49

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. 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)	1.868.465,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	183.852,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	743.206,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	2.795.524,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	279.552,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2016		
(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)	172.129,59	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	107.422,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	172.129,59	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		6,16%

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	+	6.044.439,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	172.296,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	5.872.142,46

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.480.582,92	5.314.699,79	5.140.440,85
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-165.883,13	-174.258,94	-167.106,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.314.699,79	5.140.440,85	4.973.334,45
Nr. Abitanti al 31/12	4.227	4.178	4.128
Debito medio per abitante	1.257,32	1.230,36	1.204,78

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	184.671,84	178.750,12	172.129,59
Quota capitale	165.883,13	174.258,94	167.106,40
Totale fine anno	350.554,97	353.009,06	339.235,99

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, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	80000,00	69296,86	80000,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	80000,00	69296,86	80000,00	0,00

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	974,00	
Residui riscossi nel 2018	974,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.703,14	
Residui totali	10.703,14	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

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	69.342,65	
Residui riscossi nel 2018	69.342,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	51.868,90	
Residui totali	51.868,90	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.264,94	
Residui riscossi nel 2018	7.264,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.882,92	
Residui totali	1.882,92	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.145.933,17	
Residui riscossi nel 2018	49.061,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	466.582,15	
Residui al 31/12/2018	630.289,92	55,00%
Residui della competenza	184.811,07	
Residui totali	815.100,99	
FCDE al 31/12/2018	712859,04	87,46%

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	43.090,98	30.948,81	45.000,00
Riscossione	37.897,51	30.948,81	36.689,80

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	19.522,53	63,08%
2018	8.865,88	24,17%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.145,83	
Residui riscossi nel 2018	6.145,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.145,83	
Residui totali	83,00	

FCDE al 31/12/2018

0

0

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	730.828,90	727.186,38	-3.642,52
102	imposte e tasse a carico ente	111.040,87	151.382,70	40.341,83
103	acquisto beni e servizi	1.041.760,35	1.014.786,00	-26.974,35
104	trasferimenti correnti	37.737,24	28.955,12	-8.782,12
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	178.750,12	172.129,59	-6.620,53
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	30.670,74	4.036,40	-26.634,34
110	altre spese correnti	867,65	867,65	0,00
TOTALE		2.131.655,87	2.099.343,84	-32.312,03

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro;
- 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 641.936,01;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	656.113,45	624.888,42
Spese macroaggregato 103	1.100,47	0,00
Irap macroaggregato 102	43.159,08	43.957,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	700.373,00	668.845,57
(-) Componenti escluse (B)	58.436,99	56.929,99
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	641.936,01	611.915,58
[ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 12/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1, in data 04/04/2019.

CONTO ECONOMICO

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.



CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art.2426 CC	riferimento DM 26/4/95
1 Proventi da titoli	1.050.132,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	941.464,40	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	770.870,48	0,00		
a Proventi da trasferimenti correnti	121.370,30	0,00		A3c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		B20a
c Contributi agli investimenti	649.500,18	0,00		
4 Ricavi dalla vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	406.409,24	0,00	A1	A3a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.740,01	0,00		
b Ricavi dalla vendita di beni	316.206,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	74.463,23	0,00		
5 Variazioni nella rimanenza di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Interessi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	225.250,93	0,00	A5	A5 a + b
TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE A)	3.282.917,05	0,00		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.344,50	0,00	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	924.966,87	0,00	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	31.209,73	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	34.976,68	0,00		
a Trasferimenti correnti	34.976,68	0,00		
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbl.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
12 Personale	723.366,30	0,00	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	463.036,88	0,00	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.647,64	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	390.338,87	0,00	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	70.050,37	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nella rimanenza di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	25.774,74	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	326.034,01	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE B)	2.350.369,37	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVE E NEGATIVE DELLA GESTIONE (A-B)	1.032.547,68	0,00		
Finanziamenti	0,00	0,00		
19 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C1.5	C1.5
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	732,71	0,00	C1.6	C1.6
Totale proventi finanziari	732,71	0,00		
Oneri finanziari	0,00	0,00		
21 Interessi ad altri oneri finanziari	172.129,58	0,00	C1.7	C1.7
a Interessi passivi	172.129,58	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	172.129,58	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)	-171.396,88	0,00		
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D1.8	D1.8
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D1.9	D1.9
TOTALE RETTIFICHE(D)	0,00	0,00		



CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2018	2017	affermato art.2434 CC	affermato DM 26/4/95
24 Proventi straordinari	448.452,30	0,00	030	030
a Proventi da permessi di costruire	8.363,88	0,00		
b Proventi da accantonamenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e inesistenze del passivo	440.088,42	0,00		030b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		030c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	448.452,30	0,00		
25 Oneri straordinari	1.004.195,73	0,00	021	021
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e inesistenze dell'attivo	1.004.195,73	0,00		021b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		021a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		021d
Totale oneri straordinari	1.004.195,73	0,00		
TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-435.743,43	0,00		
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	325.323,37	0,00		
26 Imposta	51.161,89	0,00	22	22
27 RESULTATO DELL'ESERCIZIO	179.078,28	0,00	23	23

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
€ 370.888,56	€ 379.258,55	€ 395.186,51

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

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

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro.....

Per tutti gli enti

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	18.016,87	849,12
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	10.862.162,39	10.944.564,72
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.880.179,26	10.945.413,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>		
<i>II - Crediti</i>	2.953.388,75	1.963.940,93
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	675.855,50	1.117.561,02
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.629.244,25	3.081.501,95
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.509.423,51	14.026.915,79

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2018
A) PATRIMONIO NETTO	6.761.596,58	6.550.904,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	296.641,76	270.867,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
D) DEBITI	7.451.185,17	7.205.144,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.509.423,51	14.026.915,79
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE		

In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali;

La variazione del patrimonio netto, pari a Euro 210.692,40:
- non corrisponde al risultato economico dell'esercizio per i seguenti motivi:

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	€ 174.058,28
+ RISERVE DA PERMESSI A COSTRUIRE	€ 36.634,12

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ 18.016,87
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 10.862.162,39
- inventario dei beni immobili	€ 10.213.050,77
- inventario dei beni mobili	€ 649.111,62
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro € 1.825.000,74 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.953.388,75
(+)	FCDE economica	€	1.825.000,74
(+)	Depositi postali	€	42.670,81
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	56.679,00
(-)	Crediti stralciati	€	200.000,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.564.381,30

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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	€	174.058,28
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	36.634,12
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	210.692,40

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	20.673,94
II	Riserve	€	6.566.864,36
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	36.634,12
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	6.530.230,24
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	174.058,28

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ -

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 290.282,27
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 6.359,49
totale	€ 296.641,76

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 *(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)*;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

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

(+)	Debiti	€	7.451.185,17
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.872.142,46
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.579.042,71

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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

DOTT. AMATO ZANGARI

Amato Zangari