

COMUNE DI CASALGRASSO

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DE ROSE DOTT. PASQUALE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	37

Comune di Casalgrasso

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 16/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

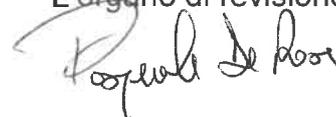
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Casalgrasso, lì 16/04/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pasquale DE ROSE, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 18.12.2017;

- ◆ ricevuta in data 2/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 01/04/2019, 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 deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 20/01/2003 e s.m.i.,

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	//

- ◆ 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 Casalgrasso registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.443 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 in quanto era disposto come adempimento facoltativo;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **inesistenza dei debiti**,

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ...NEGATIVO..

2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro NEGATIVO

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

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	573.861,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	573.861,52

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	155.269,17	261.213,18	573.861,52
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	399,37	399,37

(1) Riportare 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	+	0,00	0,00	399,37
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	399,37
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	399,37	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	399,37	399,37
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	399,37	399,37

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2017					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		261.213,18			261.213,18
Entrate Titolo 1.00	+	955.068,77	769.763,43	115.028,06	884.791,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	61.374,93	57.489,56	874,93	58.364,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	863.111,29	169.036,29	195.306,57	364.342,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.879.554,99	996.289,28	311.209,56	1.307.498,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.092.088,47	761.116,13	87.456,15	848.572,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari	+	156.000,00	155.657,96	0,00	155.657,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.248.088,47	916.774,09	87.456,15	1.004.230,24
Differenza D (D=B-C)	=	631.466,52	79.515,19	223.753,41	303.268,60
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	631.466,52	79.515,19	223.753,41	303.268,60
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	630.000,00	84.679,41	45.000,00	129.679,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	630.000,00	84.679,41	45.000,00	129.679,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	630.000,00	84.679,41	45.000,00	129.679,41
Spese Titolo 2.00	+	745.683,59	82.951,55	37.670,53	120.622,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	746.683,59	82.951,55	37.670,53	120.622,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	746.683,59	82.951,55	37.670,53	120.622,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-116.683,59	1.727,86	7.329,47	9.057,33
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	227.750,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	227.750,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	223.500,00	138.987,25	0,00	138.987,25
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro		223.500,00	138.664,84	0,00	138.664,84
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	775.996,11	81.565,46	231.082,88	573.861,52

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro NEGATIVO

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria. NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro...NEGATIVO e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 466.129,42, ma non utilizzato.

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 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 884.163,17, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	46.227,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	9.933,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	60.240,41
SALDO FPV	-50.306,69
Gestione dei residui	
Magiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.765,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.236,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-529,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	46.227,21
SALDO FPV	-50.306,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-529,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	195.516,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	693.255,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	884.163,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	814.850,00	807.768,90	769.763,43	95,29501	115.028,06
Titolo II	60.500,00	57.489,56	57.489,56	100,00000	874,93
Titolo III	286.750,00	253.152,90	169.036,29	66,77241	195.306,57
Titolo IV	583.600,00	107.779,41	84.679,41	78,56733	45.000,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00000	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.

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 AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	261.213,18	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.118.411,36 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	(-)	859.245,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.656,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <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>	(-)	155.657,96 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		82.851,63
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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		
O=G+H+I-L+M		82.851,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	195.516,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.933,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	107.779,41
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di 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	(-)	164.959,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	39.584,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		108.584,89
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 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		191.436,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		82.851,63
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.		82.851,63

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0	20.656,00
FPV di parte capitale	9.933,72	39.584,41
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.468,52	0	20.656,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c'competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c'competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- 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			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0	9.933,72	39.584,41
- 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			

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 884.163,17, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				261.213,18
RISCOSSIONI	(+)	356.209,56	1.219.955,94	1.576.165,50
PAGAMENTI	(-)	125.126,68	1.138.390,48	1.263.517,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			573.861,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			573.861,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	405.880,31	146.490,72	552.371,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	181.828,97	181.828,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20.656,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			39.584,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			884.163,17

⁽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)	454.248,75	888.771,00	884.163,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	99.409,19	216.119,58	310.269,20
Parte vincolata (C)	63.037,01	345.483,38	166.029,38
Parte destinata agli investimenti (D)	89.178,07	46.893,78	46.893,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	202.624,48	280.274,26	360.970,81

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
			F.I.D.	Fondi portafoglio gestiti	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	rimbor.	altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	195.516,00	195.516,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	233.748,75	84.758,26	216.119,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345.483,38	46.893,78
Valore monetario della parte	888.771,00	280.274,26	216.119,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345.483,38	46.893,78
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.										

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. 22 del 01/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 01/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	763.854,99	356.209,56	405.880,31	- 1.765,12
Residui passivi	126.362,75	125.126,68	-	- 1.236,07

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	1.765,12	1.236,07
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	1.765,12	1.236,07

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	1.906,17	7.751,57	1.714,12	3.589,37	11.578,35	72.545,21	18.167,93	9,00
	Riscosso e residui al 31.12		7.751,57	1.714,12	19.285,27	18.378,35	72.545,21		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	540,00	158,25	100,00		
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	15.734,19	11.178,91	9.844,03	41.006,18	70.476,96	48.387,61	40.009,74	55.254,90
	Riscosso e residui al 31.12		15.734,19	9.844,03	2.809,20	19.920,37	34.769,01		
	Percentuale di riscossione		30,74	88,00	6,85	28,50	51,79		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.686,86	1.686,86	51.189,09	50.502,87	40.841,25	44.442,34	376.109,76	343.817,77
	Riscosso e residui al 31.12		2.686,86	51.189,09	566,70	2.509,61	88.438,96		
	Percentuale di riscossione		100,00	19,99	1,13	6,30	19,71		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.295,51	2.346,65	2.013,51	20.748,11	4.582,82	6.250,71	16.704,65	17.915,07
	Riscosso e residui al 31.12		1.295,51	2.013,51	1.202,82	4.582,82	4.050,71		
	Percentuale di riscossione		28,91	85,85	5,80	100,00	64,65		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	214.179,58
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	91.839,62
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		306.019,20

- **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 306.019,20.

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

- 1) Non sono presenti residui attivi da oltre 3 anni.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi NEGATIVO

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

Fondo perdite aziende e società partecipate NEGATIVO

Non risultano perdite da società partecipate da ripianare (la società partecipata è stata messa in stato di liquidazione)

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)	1.350,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	900,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.250,00

Altri fondi e accantonamenti

Fondo per rinnovi contrattuali € 2.000,00

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

		% INCIDENZA 2018
TIT 1	644.566,96	
TIT 2	38.453,56	
TIT 3	227.919,24	
TOT ENTRATE CORRENTI 2015	910.939,76	
LIMITE 10% ART 204 TUEL	91.093,98	
INTERESSI PASSIVI 2018	19.212,42	2,11%
LIMITE DISPONIBILE PER NUOVI INTERESSI	71.881,56	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	835.639,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	140.255,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	695.383,36

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.150.992,97	1.004.360,43	853.115,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-146.632,54	-151.245,01	-140.255,89
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.004.360,43	853.115,42	712.859,53
Nr. Abitanti al 31/12	1469	1443	1437
Debito medio per abitante	683,70	591,21	496,07

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	28.435,09	23.625,75	19.212,42
Quota capitale	146.632,54	151.245,01	140.255,89
Totale fine anno	175.067,63	174.870,76	159.468,31

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Contratti di leasing NEGATIVO

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

Strumenti di finanza derivata NEGATIVO

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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 25/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **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	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	60.044,41	55.767,45	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	8.373,02	8.373,02	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	68.417,43	64.140,47	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	19.777,61	
Residui riscossi nel 2018	19.777,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.175,96	
Residui totali	6.175,96	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 4.374,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: ordinario versamento dei contribuenti.

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	70.646,21	
Residui riscossi nel 2018	70.646,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.987,97	
Residui totali	6.987,97	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 3.136,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: ordinario versamento dei contribuenti.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	12.169,46	
Residui riscossi nel 2018	12.169,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.340,00	
Residui totali	1.340,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 176.738,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: nell'anno 2017 il provento per la tassa rifiuti è stato riscosso dall'Unione di Comuni Terre dai Mille Colori di cui il Comune faceva parte.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	48.393,60	
Residui riscossi nel 2018	24.968,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	23.425,59	48,41%
Residui della competenza	22.584,15	
Residui totali	46.009,74	
FCDE al 31/12/2018	35.254,90	76,62%

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	30.643,70	99.849,45	51.678,17
Riscossione	30.643,70	99.849,45	51.678,17

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	30.643,70	0,00%
2017	99.849,45	0,00%
2018	51.678,17	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	1.014,13	524.030,47	11.651,28
riscossione	959,52	107.020,67	11.583,90
%riscossione	94,62	20,42	99,42
FCDE	253,50	177.606,46	47,64

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.014,13	524.030,47	11.651,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	253,50	177.606,46	47,64
entrata netta	760,63	346.424,01	11.603,64
destinazione a spesa corrente vincolata	760,63	67.746,06	11.603,64
% per spesa corrente	100,00%	19,56%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	225.000,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	64,95%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	465.481,34	
Residui riscossi nel 2018	89.438,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	376.042,38	80,79%
Residui della competenza	67,38	
Residui totali	376.109,76	
FCDE al 31/12/2018	265.857,72	70,69%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 6.762,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: immobile non più locato / minor canone su affitto antenna.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	9.030,72	
Residui riscossi nel 2018	9.030,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.204,05	
Residui totali	6.204,05	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi

due esercizi evidenza:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	110.257,23	255.627,07	145.369,84
102	imposte e tasse a carico ente	11.501,15	20.117,80	8.616,65
103	acquisto beni e servizi	297.810,19	462.646,36	164.836,17
104	trasferimenti correnti	280.571,49	77.847,62	-202.723,87
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	23.625,75	19.212,99	-4.412,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.532,00	8.824,07	-9.707,93
110	altre spese correnti	12.420,68	14.969,86	2.549,18
TOTALE		754.718,49	859.245,77	104.527,28

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 17.323,98;
- 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 285.048,94;
- 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
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	248.060,52	252.247,88
Spese macroaggregato 103	17.066,88	12.709,54
Irap macroaggregato 102	17.849,78	21.496,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		20.656,00
Altre spese: convenzione segreteria/demografici	23.980,58	
Altre spese: consultazioni elettorali	1.636,55	3.611,26
Altre spese: buoni pasto		3.898,44
Totale spese di personale (A)	308.594,31	314.619,35
(-) Componenti escluse (B) rimborso spese segreteria		36.300,28
(-) Altre componenti escluse: (elettorale+rinnovi ccnl)	23.545,37	10.611,26
di cui rinnovi contrattuali		7.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	285.048,94	267.707,81
(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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie, la ACDA Spa per il servizio idrico integrato.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/11/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
COMUNI RIUNITI DELLA PIANA DEL VARAITA SRL	46%	459.068,00	0	Verifica dei crediti	La società è stata messa in liquidazione in data 31/12/2018. Le riserve coprono la liquidazione.	nessuno

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	659.077,45	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	148.691,45	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	57.547,31	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	57.489,96	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	57,75	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	86.428,35	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	30.332,57	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.207,82	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	52.687,96	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	142.359,18	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.094.103,74	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	47.194,97	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	409.285,52	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.165,87	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	77.847,62	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	77.847,62	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	274.565,70	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	132.884,10	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	341,60	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	132.542,50	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze 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	96.089,62	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	16.753,34	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.060.786,74	0,00		
DIFFERENZA FRACOMP. POSITIVE E NEGATIVE DELLA GESTIONE (A-B)		33.317,00	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2,46	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		2,46	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.212,99	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	19.212,99	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		19.212,99	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-19.210,53	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	100,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	100,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	67.726,01	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	33.001,24	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	34.724,77	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	67.726,01	0,00		
25	Oneri straordinari	28.191,09	0,00	E21	E21
a	Oneri straordinari	0,00	0,00		
b	Trasferimenti in conto capitale	11.838,65	0,00		E21b
c	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		E21a
d	Minusvalenze patrimoniali	16.352,44	0,00		E21d
	Altri oneri straordinari	28.191,09	0,00		
	Totale oneri straordinari	39.534,97	0,00		
		53.641,33	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.175,10	0,00	E22	E22
27	Imposte	33.466,29	0,00	E23	E23
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO				

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva il risultato positivo di euro 33.466,29.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
0,00	0,00	132.884,10

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono (eventuale):

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 4.925.370,98.

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:

Comune di Casalgrasso					
SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2018)					
SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
A) IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		I) Immobilizzazioni immateriali			
		1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
		2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	549,00	0,00	549,00
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
		5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
		9 Altre	0,00	0,00	0,00
1) Costi pluriennali capitalizzati	549,00				
	Totale immobilizzazioni immateriali		549,00	0,00	549,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		II) Immobilizzazioni materiali			
		1) Beni demaniali			
		1.1 Beni demaniali	820.285,38	0,00	820.285,38
		1.1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
		1.2 Fabbricati	148.373,99	0,00	148.373,99
		1.3 Infrastrutture	646.115,36	0,00	646.115,36
		1.9 Altri beni demaniali	25.796,03	0,00	25.796,03
1) Beni demaniali	1.122.489,00				
		2) Terreni (patrimonio indisponibile)	259.755,27		
		3) Terreni (patrimonio disponibile)	115.659,37		
		2.1 Terreni	375.414,62	0,00	375.414,62
		4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.222.951,91		
		5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	7.059.551,60		
		2.2 Fabbricati	3.282.503,51	0,00	3.282.503,51
		6) Macchinari, attrezzature impianti			
		2.3 Impianti e macchinari	24.723,20	0,00	24.723,20
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.900,18	0,00	4.900,18
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.819,02	0,00	1.819,02
		2.5 Mezzi di trasporto	51.913,44	0,00	51.913,44
		2.7 Mobili e arredi	11.058,44	0,00	11.058,44
		2.8 Infrastrutture	302.203,61	0,00	302.203,61
		2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
		3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.268,80	0,00	1.268,80
		Totale immobilizzazioni materiali	4.876.090,34	0,00	4.876.090,34
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		III) Immobilizzazioni Finanziarie			
1) Partecipazioni in:	5.520,00	1 Partecipazioni in:	5.520,00	205.631,28	211.171,28
a) imprese controllate	0,00	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese partecipate	0,00	211.171,28	211.171,28
c) altre imprese	5.520,00	c) altri soggetti	5.520,00	5.520,00	0,00
2) Crediti verso:	3.696,07	2 Crediti verso:	3.696,07	-3.696,07	0,00
a) imprese controllate	0,00	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese	3.696,07	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00	d) altri soggetti	3.696,07	-3.696,07	0,00
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00				
3) Titoli investimenti a medio lungo termine	0,00	3) Titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	9.216,07	201.935,21	211.171,28
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.885.855,41	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.885.855,41	201.935,21	5.087.810,62
B) ATTIVO CIRCOLANTE		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) RIMANENZE	284,05	I) Rimanenze	284,05	-284,05	0,00
Totale rimanenze	284,05	Totale rimanenze	284,05	-284,05	0,00
II) CREDITI		II) Crediti			
1) Verso contribuenti	140.218,77	1 Crediti di natura tributaria	140.218,77	-32.275,63	107.943,12
2) Verso enti del settore pubblico associate	47.274,93	a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
a) Stato - corrente	874,93	b) altri crediti da tributi	134.427,07	-32.275,63	101.151,44
b) Regione - corrente	0,00	c) Crediti da Fondi perequativi	6.791,70	0,00	6.791,70
c) capitale	16.409,00				
d) Altri - corrente	0,00	2 Crediti per trasferimenti e contributi	47.274,93	0,00	47.274,93
e) capitale	0,00	a) verso amministrazioni pubbliche	47.274,93	0,00	47.274,93
f) Altri - corrente	0,00	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
g) capitale	0,00	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
3) Verso debitori diversi	576.351,29	d) verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
a) verso utenti di servizi pubblici	474.852,79				

b) verso utenti di beni patrimoniali	9.805,71				
c) verso altri - correnti	91.702,81	3 Verso clienti ed utenti	484.658,48	-181.903,93	302.754,55
- capitale	0,00				
d) da alienazioni patrimoniali	0,00				
e) per somme corrisposte a c/terzi	0,00	4 Altri crediti	97.339,81	0,00	97.339,81
4 Crediti per IVA	5.637,00	a) verso l'erario	5.637,00	0,00	5.637,00
5) Per depositi	0,00	b) per attività svolta c/terzi	0,00	0,00	0,00
a) banche	0,00	c) altri	91.702,81	0,00	91.702,81
b) Cassa Depositi e Prestiti	0,00				
Totale crediti	769.491,99	Totale crediti	769.491,99	-214.179,58	555.312,41
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Titoli	0,00	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale att.fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		IV) Disponibilità liquide			
1) Fondo di cassa	261.213,18	1 Conto di Tesoreria	261.213,18	0,00	261.213,18
		a) Istituto Tesoriere	261.213,18	0,00	261.213,18
		b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2) Depositi bancari	0,00	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	512,94	512,94
		3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
		4 Altri conti presso la tesoreria interstatale all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	261.213,18	Totale disponibilità liquide	261.213,18	512,94	261.726,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.030.989,22	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.030.989,22	-213.950,69	817.038,53
C) RATEI E RISCONTI		D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei Attivi	0,00	1) Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	2) Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
Totale ratei e risconti	0,00	Totale ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	5.916.844,63	TOTALE DELL'ATTIVO	5.916.844,63	-11.995,48	5.904.849,15

SINTESI RICLASSIFICAZIONE PASSIVO (Anno 2018)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO			
f) Netto patrimoniale	2.244.603,57	f) Fondo di dotazione	280.032,23	0,00	280.032,23
ff) Netto da beni demaniali	338.421,21	g) Riserve	3.416.839,69	1.228.499,06	4.645.338,75
Totale patrimonio netto	2.583.024,79	a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
B) CONFERIMENTI (II)		b) da capitale	0,00	1.228.499,06	1.228.499,06
II) Conferimenti da concessioni di edificare	1.113.847,13	c) da permessi di costruire	1.113.847,13	0,00	1.113.847,13
Totale conferimenti (II)	1.113.847,13	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.302.992,56	0,00	2.302.992,56
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	3.696.871,92	e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
		III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
		Totale patrimonio netto	3.696.871,92	1.228.499,06	4.925.370,98
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
		1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
		2 Per imposte	0,00	0,00	0,00
		3 Altri	0,00	0,00	0,00
		Totale fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		Totale T.F.R.	0,00	0,00	0,00
C) DEBITI		D) DEBITI			
1) Debiti di finanziamento	853.115,42	1 Debiti da finanziamento	853.115,80	0,00	853.115,80
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	853.115,42	b) v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c) v/banche e tesorerie	0,38	0,00	0,38
4) per debiti pluriennali	0,00	d) verso altri finanziatori	853.115,42	0,00	853.115,42
II) Debiti di funzionamento	88.628,41	2 Debiti verso fornitori	17.083,19	10.998,26	28.081,47
III) Debiti per IVA	0,00	3 Acconti	0,00	0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazione di cassa	0,00	4 Debiti per trasferimenti e contributi	11.697,48	26.736,02	38.433,50
V) Debiti per somme anticipate da terzi	0,00	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
VI) Debiti verso:	0,00	b) altre amministrazioni pubbliche	11.697,48	26.736,02	38.433,50
1) imprese controllate	0,00	c) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	d) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, isit, ...)	0,00	e) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
VII) Altri debiti	0,00	5 Altri debiti	59.847,42	0,00	59.847,42
		a) tributari	803,70	0,00	803,70
		b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.989,35	0,00	1.989,35
		c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
		d) altri	57.054,37	0,00	57.054,37
Totale debiti	941.743,89	Totale debiti	941.743,89	37.734,28	979.478,17
B) CONFERIMENTI (I) e D) RATEI E RISCONTI		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
f) Ratei passivi	0,00	f) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
g) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	1.278.228,82	g) Risconti passivi	1.278.228,82	-1.278.228,82	0,00
		1) Contributo agli investimenti	1.278.228,82	-1.278.228,82	0,00
		a) da altre amministrazioni pubbliche	1.278.228,82	-1.278.228,82	0,00
		b) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
		2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
		3 Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Totale conferimenti (I) + ratei e risconti	1.278.228,82	Totale ratei e risconti	1.278.228,82	-1.278.228,82	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	5.916.844,63	TOTALE DEL PASSIVO	5.916.844,63	-11.995,48	5.904.849,15

SINTESI CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		9.933,72	9.933,72
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		9.933,72	9.933,72

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	4.724,32
Immobilizzazioni materiali di cui:	4.919.261,08
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	211.171,28
Rimanenze	0

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro zero

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 306.019,20 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non 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 / non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Crediti dello Sp	(+)	246.351,83
FCDE economica	(+)	306.019,20
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		552.371,03
RESIDUI DA RIPORTARE DA RENDICONTO		552.371,03
quadratura		-

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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 e economico dell'esercizio	+/-	importo
		33.466,29
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	1.165.525,30
contributo permesso di costruire restituito	-	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		1.198.991,59

(oppure in caso di discordanza)

.....

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	280.032,23
II	Riserve	4.697.016,92
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	1.252.650,41
c	da permessi di costruire	1.165.525,30
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.278.841,21
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	33.466,29

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	33466,29
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	33466,29

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	4.250,00
totale	4.250,00

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	(+)	878.578,33	
Debiti da finanziamento	(-)	695.383,36	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	1.366,00	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI =		181.828,97	
RESIDUI PASSIVI DA RENDICONTO		181.828,97	
quadratura		-	
* al netto dei debiti 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 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE