

Comune di Capriglio

Provincia di Asti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Capriglio

Provincia di Asti

Organo di revisione

Verb. N. 25 Data 19/04/2019	Relazione sul rendiconto della gestione 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 Capriglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, il 19/04/2019

L'organo di revisione

A circular stamp of the auditing body is visible, with the text "ORGANO DI REVISIONE" and "COMUNE DI CAPRIGLIO" around the perimeter. A handwritten signature is written over the stamp.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Costa Andrea, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 31/05/2017.

- ricevuta in data 15/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 10/04/2019, 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. 28 del 30/11/2015;

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, 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. 6.
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. /

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Capriglio, registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 301 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Comunità Collinare "Alto Astigiano"
- **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*);
- **non 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, in quanto non sono pervenuti rilievi ;
- **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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **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 in quanto non è stato necessario;
- non è in dissesto;

- *non sono stati riconosciuti* nel corso del 2018 debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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)	125.445,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	125.445,33

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	138.946,78	106.491,57	125.445,33
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.1 - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	±/±	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		106.491,57			106.491,57
Entrate Titolo 1.00	+	201.116,60	163.948,30	21.004,05	184.952,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	20.521,00	17.397,90	0,00	17.397,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	98.209,19	45.700,16	20.703,56	66.403,72
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 es.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	319.846,79	227.046,36	41.707,61	268.753,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	314.192,19	192.617,88	49.721,78	242.339,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dai mutui e prestiti obbligazionari	+	21.146,00	21.145,06	0,00	21.145,06
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 rifinanziamento)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	335.338,19	213.762,94	49.721,78	263.484,72
Differenza D (D=B-C)	=	-15.491,40	13.283,42	-8.014,17	5.269,25
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)	=	-15.491,40	13.283,42	-8.014,17	5.269,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	98.200,00	22.751,54	55.000,00	77.751,54
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 I 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	98.200,00	22.751,54	55.000,00	77.751,54
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)	=	98.200,00	22.751,54	55.000,00	77.751,54
Spese Titolo 2.00	+	96.917,44	56.527,55	7.442,20	63.969,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	96.917,44	56.527,55	7.442,20	63.969,75
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)	=	96.917,44	56.527,55	7.442,20	63.969,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.282,56	-33.776,01	47.557,80	13.781,79
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	169.110,69	39.596,71	2.976,25	42.572,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	167.166,94	42.556,30	113,94	42.670,24
Fondo di cassa finale Z (Z=M+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	94.226,48	-23.452,18	42.405,94	125.445,33

* Trattasi di 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 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.**

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0 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

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.

Non si sono manifestati casi di sfioramento dei tempi di pagamento da parte dell'ente

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 95.391.95, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	43.597,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	43.597,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.089,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.485,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.575,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-36.010,14
SALDO FPV	43.597,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.575,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	20.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	74.257,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	108.920,68

FPV AL 31/12/2018	-13528,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	95.391,95

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	Incasti in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incasti/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	176055,00	177064,28	163948,30	92,59253193
Titolo II	20521,00	17397,90	17397,90	100
Titolo III	74269,45	70945,94	45700,16	64,41546902
Titolo IV	43200,00	22751,54	22751,54	100
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10649157	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5 93,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		265408,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		237979,27
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
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	(-)		2145,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			11477,75
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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	11477,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		20500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		38403,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		22751,54
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	(-)		65045,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		13528,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
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			30813,1
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			14559,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		11477,75
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 pluriennali.		11477,75

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

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

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	5.193,96	0,00
FPV di parte capitale	38.403,97	13.528,73
FPV per partite finanziarie	0,00	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	15184,28	5193,96	0
- 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 **	15184,28	5193,96	
- 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***			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0	38403,97	13528,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0	38403,97	13528,73
- 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 95.391,95 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				106491,57
RISCOSSIONI	(+)	99683,86	289394,61	389078,47
PAGAMENTI	(-)	57277,92	312846,79	370124,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			125445,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			125445,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	8497,91	41349,48	49847,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12464,60	53907,44	66372,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13528,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			95391,95

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

Nei residui attivi sono compresi euro 3.018,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stime del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	101.414,22	94.757,75	95.391,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.512,86	3.613,75	5.088,51
Parte vincolata (C)	1.562,96	5.409,22	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	10.397,49	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	87.940,91	85.734,78	90.303,44

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 16 del 04/04/2019 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. 16 del 04/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	107.092,03	99.683,86	8.497,91	1.089,74
Residui passivi	75.227,92	57.277,92	12.464,60	- 5.485,40

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	363,07	4.387,40
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	800,00
Gestione servizi c/terzi	114,44	298,00
MINORI RESIDUI	477,51	5.485,40

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 indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	0	1919,14	9292,56	633,16	730,95	9492,31	0	0
	Riscosso n/residui al 31.12	0	1919,14	9292,56	633,16	730,95	9492,31		
	Percentuale di riscossione	0	100	100	100	100	100		
Tasse - Tin - Tari	Residui iniziali	0	6085,18	927	4247,98	3771,23	7644,91	5247,91	5247,91
	Riscosso n/residui al 31.12	0	6085,18	927	930,75	1368,7	2218		
	Percentuale di riscossione	0	100	100	21,91	36,29	29,71		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscosso n/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0	0		
Piani attivi e passivi patrimoniali	Residui iniziali	0	1056,01	10	500	288,98	3250	3250	0
	Riscosso n/residui al 31.12	0	310	10	500	38,98	0		
	Percentuale di riscossione	0	29,36	100	100	13,49	0		
Previdenti accreditate	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscosso n/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0	0		
Previdenti da personale di servizio	Residui iniziali	0	0	353,96	0	0	0	0	0
	Riscosso n/residui al 31.12	0	0	353,96	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	0	0	100	0	0	0		
Previdenti onerosi deprezzazione	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscosso n/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0	0		

⁽¹⁾ Sono compresi nei residui di competenza

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	+	3.613,75
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	5.589,09
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		5.088,51

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

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)	166.402	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	21.566	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	66.502	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	254.470	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	25.447	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	5.522	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	19.925	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	5.522	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	2,17	2,17%

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	+	109.049,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	21.145,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	87.904,41

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	148.200,51	129.130,23	109.049,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-19.070,28	-20.080,91	-21.145,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	129.130,23	109.049,32	87.904,31
Nr. Abitanti al 31/12	287,00	288,00	300,00
Debito medio per abitante	449,93	378,64	293,01

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	7.596,52	6.585,99	5.521,84
Quota capitale	19.070,28	20.080,91	21.145,06
Totale fine anno	26.666,80	26.666,90	26.666,90

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

Concessione di garanzie

L'Ente NON ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

L'Ente NON ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

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.02/04/2019 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	FGDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	9897,00	6879,00	0,00	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	9897,00	6879,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	3.018,00	
Residui totali	3.018,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 66,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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	9.492,31	
Residui riscossi nel 2018	9.492,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	251,01	
Residui totali	251,01	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.292,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto l'importo previsto nell'anno precedente era sottostimato.

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	109,09	
Residui riscossi nel 2018	1.651,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-1.542,51	-1413,98%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	-1.542,51	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 3.455,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in seguito all'aumento dei costi per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti ed il conseguente adeguamento del Piano Finanziario TARI.

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	7.644,91	
Residui riscossi nel 2018	2.218,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	179,00	
Residui al 31/12/2018	5.247,91	68,65%
Residui della competenza	4.349,38	
Residui totali	9.597,29	
FCDE al 31/12/2018	5088,48	53,02%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	6.480,06	11.740,99	251.54
Riscossione	6.480,06	11.740,99	251.54

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	4.000,00	1,87%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono presenti

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 157,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.250,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	3.250,00	100,00%
Residui della competenza	2.000,00	
Residui totali	5.250,00	
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	82.732,29	92.216,33	9.484,04
102	imposte e tasse a carico ente	7.938,26	9.971,46	2.033,20
103	acquisto beni e servizi	69.414,79	68.930,68	-484,11
104	trasferimenti correnti	59.631,08	53.379,94	-6.251,14
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	6.585,99	5.521,84	-1.064,15
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	351,32	1.482,00	1.130,68
110	altre spese correnti	5.565,49	6.477,02	911,53
TOTALE		232.219,22	237.979,27	5.760,05

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 0;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore DELL'ANNO 2008 che risulta di euro 68.637,00;
- 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	69.700,00	89.516,33		
Spese macroaggregato 103		304,37		
Irap macroaggregato 102	4.950,00	7.056,96		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Convenzione per Segretario Comunale	15.000,00	11.000,00		
Altre spese: Straordinari elettorali		966,56		
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	89.650,00	108.844,22		
(-) Componenti escluse (B)	21.013,00	45.013,74		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	68.637,00	63.830,48		
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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, *ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie. (ATL Langhe Monferrato Roero)

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 15/12/2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 (entro il 31 dicembre 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	109.944,74	98.666,92		
2	Proventi da fondi perequativi	67.119,54	69.656,65		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	20.953,16	73.652,76		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	17.397,90	15.441,25		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.555,26	3.180,26		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	55.031,25		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.919,04	8.914,76	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.940,03	8.062,98		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.979,01	851,78		
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	52.445,89	45.383,31	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		258.382,37	296.274,40		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.739,79	5.314,15	B6	B6

10	Prestazioni di servizi	61.713,89	62.453,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.562,00	2.562,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	53.379,94	59.631,08		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	53.379,94	59.631,08		
	<i>Contributi agli investimenti ad</i>				
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	88.189,33	86.759,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	57.292,60	54.778,29	B10	B10
	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni</i>				
a	<i>Immateriali</i>	1.784,36	1.784,36	B10a	B10a
	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni</i>				
b	<i>materiali</i>	55.508,24	52.993,93	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
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime				
15	e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.474,76	2.100,89	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	8.777,24	3.257,34	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		277.129,55	276.856,68		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-18.747,18	19.417,72		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.300,00	4.245,89	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>	1.300,00	4.245,89		
20	Altri proventi finanziari	0,04	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.300,04	4.245,89		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.521,84	6.585,99	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	5.521,84	6.585,99		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		5.521,84	6.585,99		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-4.221,80	-2.340,10		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	172.092,28	7.564,88	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		172.092,28	7.564,88		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	34.919,44	17.829,63	E20	E20

	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	17.500,00	0,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.419,44	17.829,63		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	5.000,00	0,00		
		Totale proventi straordinari	34.919,44	17.829,63		
25		Oneri straordinari	30.732,01	22.798,70	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	12.232,01	21.135,42		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	18.500,00	1.663,28		E21d
		Totale oneri straordinari	30.732,01	22.798,70		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.187,43	-4.969,07		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	153.310,73	19.673,43		
26		Imposte	7.669,50	6.480,22	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	145.641,23	13.193,21	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che è pari a € 145.641,23.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.300,04, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
.Gaia Spa	0,12	1.300,04

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	54.778,29	57.292,60

STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferin DM 26
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	B
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.353,12	7.137,48	BI3	BI
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.353,12	7.137,48		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	1.216.365,28	1.254.146,43		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	488,00		
	1.3 Infrastrutture	1.072.266,85	1.106.449,17		
	1.9 Altri beni demaniali	144.098,43	147.209,26		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	445.304,46	423.284,85		
	2.1 Terreni	33.240,73	33.240,73	BII1	BI
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	327.276,31	310.413,23		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BI
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	50.224,55	40.901,23	BII3	BI
	2.5 Mezzi di trasporto	600,00	800,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	16.630,89	18.181,94		
	2.7 Mobili e arredi	16.136,66	18.153,96		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	1.195,32	1.593,76		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BI
	Totale immobilizzazioni materiali	1.661.669,74	1.677.431,28		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	179.657,16	7.564,88	BIII1	BII
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII
	b imprese partecipate	179.657,16	7.564,88	BIII1b	BIII
	c altri soggetti	0,00	0,00		

2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BII
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	179.657,16	7.564,88		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.846.680,02	1.692.133,64		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	C
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	13.275,41	21.447,85		
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
a		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	13.275,41	19.368,55		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	2.079,30		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	55.000,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	55.000,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CI
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CI
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	6.037,45	3.353,38	CII1	CI
4	Altri Crediti	25.446,02	23.677,05	CII5	CI
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	25.446,02	23.677,05		
	Totale crediti	44.758,88	103.478,28		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CII
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	125.445,33	106.491,57		
a	Istituto tesoriere	125.445,33	106.491,57		CIV
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.265,40	1.288,40	CIV1	CIV1
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	128.710,73	107.779,97		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	173.469,61	211.258,25		

	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	C
2	Risconti attivi	3.683,89	4.018,15	D	C
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.683,89	4.018,15		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.023.833,52	1.907.410,04		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/9
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	24.406,80	24.406,80	AI	AI
II	Riserve	1.558.586,20	1.545.141,45		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	13.193,21	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, A AV
b	<i>da capitale</i>	42.589,24	0,00	AII, AIII	AII, A
c	<i>da permessi di costruire</i>	27.374,64	27.123,10		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.475.429,11	1.518.018,35		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	145.641,23	13.193,21	AIX	AI)
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.728.634,23	1.582.741,46		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	87.904,31	109.049,47		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		

	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e
	d	verso altri finanziatori	87.904,31	109.049,47	D5	
2		Debiti verso fornitori	16.511,48	20.994,97	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	35.760,38	43.888,63		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	34.972,78	43.238,63		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D5
	e	altri soggetti	787,60	650,00		
5		Altri debiti	14.100,18	10.344,32	D12,D13,D14	D11,D1
	a	tributari	2.753,75	1.823,94		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	385,85	0,00		
	c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d	altri	10.960,58	8.520,38		
		TOTALE DEBITI (D)	154.276,35	184.277,39		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi	0,00	5.193,96	E	E
II		Risconti passivi	140.922,94	135.197,23	E	E
1		Contributi agli investimenti	111.742,05	115.297,31		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	111.742,05	115.297,31		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2		Concessioni pluriennali	28.697,58	19.899,92		
3		Altri risconti passivi	483,31	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	140.922,94	140.391,19		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.023.833,52	1.907.410,04		
		CONTI D'ORDINE				
	1)	Impegni su esercizi futuri	31.228,73	38.403,97		
	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	31.228,73	38.403,97		

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 1.582.741,46.

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.

Il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta essere di € 1.728.634,23.

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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..

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 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 0 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* negli elenchi allegati al rendiconto.

Crediti dello Sp	(+)	44.758,88				
FCDE economica	(+)	5.088,51				
depositi postali	(-)					
Depositi bancari	(+)					
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)					
Crediti stralciati	(-)					
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)					
altri residui non connessi a crediti	(+)					
RESIDUI ATTIVI =		49.847,39				
quadratura		49.847,39				

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.

risultato economico dell'esercizio	+/-	importo
		145641,2
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	251,54
contributo permesso di costruire restituito	-	0
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	0
con il metodo del patrimonio netto		
riserve	-	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		0
variazione al patrimonio netto		145892,8

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	24406,8
II	Riserve	1558586,2
a	da risultato economico di esercizi precedenti	13193,21
b	da capitale	42589,24
c	da permessi di costruire	27374,64
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1475429,11
e	altre riserve indisponibili	0
III	risultato economico dell'esercizio	145641,23
TOTALE PATRIMONIO NETTO		1728634,23

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	145641,23
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	145641,23

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	0
fondo perdite società partecipate	0
fondo per manutenzione ciclica	0
fondo per altre passività potenziali probabili	0
totale	0

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	(+)	154.276,35	
Debiti da finanziamento	(-)	87.904,31	
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 =		66.372,04	
quadratura		66.372,04	
* 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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 28.697,58 riferite a concessioni cimiteriali e affitto terreni e contributi agli investimenti per euro 111.742,05 riferiti a contributi ottenuti da Enti Pubblici.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 3.555,26, quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione all'attendibilità dei dati contabili riportati nel bilancio d'esercizio 2018 si rileva che la voce D) del Conto Economico denominata "Rivalutazioni" e pari ad Euro 172.092,28, accoglie il valore delle partecipazioni detenute dall'ente al 31/12/2018 ed iscritte per la prima volta in bilancio secondo il metodo di valutazione del Patrimonio Netto.

L'Organo di Controllo rileva al riguardo che in sede di prima contabilizzazione delle partecipazioni tale metodo è prevista l'iscrizione a Patrimonio Netto di una Riserva di Capitale di pari importo, non già l'iscrizione a Conto economico della voce Rivalutazioni, che dovrebbe accogliere invece le eventuali rivalutazioni pro-quota dei periodi successivi.

Il risultato di esercizio risulta pertanto non veritiero in quanto accoglie rivalutazioni non di competenza che costituiscono alla data di chiusura Riserva di capitale da iscrivere a Patrimonio Netto.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione esprime giudizio positivo con rilievi in merito all'approvazione del rendiconto 2018 sollevando sin da subito la necessità di indire una nuova Assemblea utile a correggere il bilancio in commento.

L'Organo di revisione



