

COMUNE DI PINCARA

Provincia di Rovigo

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DARIO LENARDUZZI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	10
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
CONTO ECONOMICO	18
STATO PATRIMONIALE	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25

Comune di PINCARA

Organo di revisione

Verbale del 29/4/2019

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 PINCARA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PINCARA, 29/4/2019

L'organo di revisione


D. DARIO LENARDUZZI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore dr. **DARIO LENARDUZZI** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 30.03.2018;

§ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.48 del 10.04.2019, completa 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. 27 del 27.09.2018;

TENUTO CONTO CHE

- § il sottoscritto revisore è stato nominato con effetto dal mese di marzo 2018;
- § 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 alle variazioni di bilancio;

- § 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 PINCARA registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.139 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 rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

§ **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

§ che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili e il servizio economato, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

§ che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

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 zero euro;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per zero euro.

L'ente, ricordando che in quanto ente non deficitario non ha obbligo di rispetto copertura della spesa, ha comunque assicurato per l'anno 2018, la seguente copertura dei costi dei servizi a

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Altri servizi	19.963,33	74.527,26	-54.563,93	26,79%	
Totali	19.963,33	74.527,26	-54.563,93	26,79%	

domanda individuale, come segue:

Ai fini della redazione della presente Relazione sono stati messi a disposizione del revisore tutti i documenti necessari ed acquisiti agli atti.

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.

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	313.376,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	313.376,24

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	405.170,49	260.409,90	313.376,24
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>		0,00	0,00

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

Non risulta della cassa vincolata nel triennio

Le movimentazioni di cassa dell'ente sono riportate nella seguente Tabella

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al			260.409,90	260.409,90
Riscossioni effettuate	competenza residui totali		953.740,28 278.515,33 1.232.255,61	953.740,28 278.515,33 1.232.255,61
Pagamenti effettuati	competenza residui totali		938.539,89 240.749,38	938.539,89 240.749,38
Fondo di cassa con operazioni			313.376,24	313.376,24
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO			313.376,24	313.376,24

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA**1. Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		260.409,90			260.409,90
Entrate Titolo 1.00	+	1.176.923,46	666.276,82	141.999,28	808.276,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	267.118,80	131.510,62	12.435,74	143.946,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	306.979,64	23.619,77	111.202,16	134.821,93
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)	=	1.751.021,90	821.407,21	265.637,18	1.087.044,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.563.243,43	709.840,77	174.598,75	884.439,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	46.544,46	41.878,26	1.622,09	43.500,35
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
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.609.787,89	751.719,03	176.220,84	927.939,87
Differenza D (D=B-C)	=	141.234,01	69.688,18	89.416,34	159.104,52
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)	=	141.234,01	69.688,18	89.416,34	159.104,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	18.700,00	1.045,84	10.000,00	11.045,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	95.445,00			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)	=	114.145,00	1.045,84	10.000,00	11.045,84
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)	=	114.145,00	1.045,84	10.000,00	11.045,84
Spese Titolo 2.00	+	338.919,65	61.653,20	62.731,51	124.384,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	338.919,65	61.653,20	62.731,51	124.384,71
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)	-	338.919,65	61.653,20	62.731,51	124.384,71
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-224.774,65	-60.607,36	-52.731,51	-113.338,87
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 tesoriere	+	280.857,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	280.857,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	910.016,34	131.287,23	2.878,15	134.165,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	910.398,47	125.167,66	1.797,03	126.964,69
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	260.409,90	15.200,39	37.765,95	313.376,24

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

Non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria.

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'indicatore di tempestività riporta un ritardo medio dei pagamenti rispetto al termine massimo di 30 giorni di n. **34,41** giorni. A tale riguardo il Revisore ha accertato le cause del ritardo ritenendo le stesso collegato a contingenze temporanee.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 317.181,71, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				260.409,90
RISCOSSIONI	(+)	278.515,33	953.740,28	1.232.255,61
PAGAMENTI	(-)	240.749,38	938.539,89	1.179.289,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			313.376,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			313.376,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	328.288,90	285.493,89	613.782,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	92.753,85	412.957,05	505.710,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.266,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			76.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			317.181,71

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali				
Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi/accertati in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	875.100,00	825.065,07	666.276,82	80,75
Titolo II	237.609,00	163.415,65	131.510,62	80,48
Titolo III	175.710,00	114.052,52	23.619,77	20,71
Titolo IV	8.000,00	1.045,84	1.045,84	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		260.409,90	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		24.105,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1.102.533,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		997.006,50
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		28.266,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		41878,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			59.487,11
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		3.950,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	63.437,11
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		181900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		80.975,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1045,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		176.957,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		76.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			10.963,87
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			74.400,98

Riassumendo:

Equilibrio di parte corrente euro	€ 63.437,11
Utilizzo risultato di amministrazione per finanziamento spese correnti euro	€ 3.950,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	€ 59.487,11.

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

L'Organo di revisione ha verificato in sede di accertamento ordinario dei residui al 31/12/2018:

- 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 re imputazione 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:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018									
MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3.955,00	3.955,00	0,00	0,00	0,00	5.241,81	0,00	0,00	5.241,81
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	70.000,00	66.081,97	3.918,03	0,00	0,00	76.000,00	0,00	0,00	76.000,00
6 Ufficio tecnico	6.217,12	6.217,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	20.150,05	19.296,74	853,31	0,00	0,00	23.024,81	0,00	0,00	23.024,81
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	100.322,17	95.550,83	4.771,34	0,00	0,00	104.266,42	0,00	0,00	104.266,42

E risulta così suddiviso:

FPV	31/12/2018
FPV di parte corrente	28.266,42
FPV di parte capitale	76.000,00
FPV per partite finanziarie	0
Totale	104.266,42

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

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	33.101,53	24.105,05	28.266,42
- 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 **	33.101,53	24.105,05	28.266,42
- 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			
(*) solo per gli enti sperimentatori			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	51.343,23	80.975,12	76.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	51.343,23	80.975,12	76.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
(*) solo per gli enti sperimentatori			

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 317.181,71, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2018**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				260.409,90
RISCOSSIONI	(+)	278.515,33	953.740,28	1.232.255,61
PAGAMENTI	(-)	240.749,38	938.539,89	1.179.289,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			313.376,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			313.376,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	328.288,90	285.493,89	613.782,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	92.753,85	412.957,05	505.710,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.266,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			76.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			317.181,71

Tale risultato è stato così impegnato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		317.181,71
FONDI LIBERI	104.926,00	
o PARTE ACCANTONATA	205.940,69	
o PARTE VINCOLATA	-	
o PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	6.315,02	

La parte accantonata è stata così ripartita:

Parte accantonata		205.940,69
FCDE	197.035,69	
Fine mandato del sindaco	3.555,00	
Spese potenziali	3.000,00	
Rinnovi contrattuali	2.350,00	

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

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	365.164,98	354.239,89	317.181,71
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	93.093,00	167.817,05	205.940,69
Parte vincolata (C)	95.445,00	95.445,00	
Parte destinata agli investimenti (D)	21.069,90	2.294,35	6.315,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	155.557,08	88.683,49	104.926,00

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

Con riferimento all'utilizzo dell'avanzo si segnala che l'avanzo utilizzato per le spese correnti ammonta a Euro 3.950,00 accantonato altri fondi, mentre l'avanzo utilizzato per spese in investimenti ammonta a Euro 181.900,00 di cui Euro 95.445,00 avanzo vincolato da mutui e Euro 2.294,35 avanzo destinato ad investimenti e Euro 84.160,65 avanzo libero.

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. 30 del 28/03/2019 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. Giunta n. 30 del 28/3/2019, come segue:

Totale residui attivi	613.782,79
Totale residui passivi	505.710,90

L'operazione di riaccertamento dei residui è risultata la seguente:

Elenco	Importo
Residui attivi eliminati	5.737,06
Residui passivi eliminati	30.137,24
Residui attivi reimputati	-
Residui passivi reimputati	104.266,42
Adeguamento FPV anno 2018 – bil prev 18/20 parte corrente	28.266,42
Adeguamento FPV anno 2018 – bil prev 18/20 parte capitale	76.000,00
Adeguamento FPV anno 2019 – bil prev 19/20 parte corrente	28.266,42
Adeguamento FPV anno 2019 – bil prev 19/20 parte capitale	76.000,00

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

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(g) 510.331,74	(n) 197.035,89
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(l) 0,00	(l) 0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	510.331,74	197.035,89

Fondi spese e rischi futuri

E' stato costituito un fondi per spese potenziali di €3.000,00 e rinnovi contrattuali di €2.350,00.

Fondo contenziosi

Non presente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non presente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.550,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.550,00

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria,	870.298	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	121.378	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	131.753	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE	1.123.429	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA	112.343	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO	13.236,39	
(C) Ammontare complessivo di interessi	13.236	
(D) Contributi erariali in c/interessi su	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi	99.106	
(G) Ammontare oneri finanziari	13.236	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,18%

Si accerta che l'Ente non ha ecceduto il limite massimo di capacità teorica di indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	461.802,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	41.878,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	-
TOTALE DEBITO	=	419.923,92

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	518.005,54	497.370,23	461.802,18
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-20.635,31	-35.568,05	-41.878,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	497.370,23	461.802,18	419.923,92
Nr. Abitanti al 31/12	1.139,00	1.151,00	1.145,00
Debito medio per abitante	436,67	401,22	366,75

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	8.677,47	14.570,67	13.984,78
Quota capitale	20.635,31	35.568,05	41.878,26
Totale fine anno	29.312,78	50.138,72	55.863,04

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

Concessione di garanzie

Non sono presenti.

Contratti di leasing

Non presenti.

Strumenti di finanza derivata

Non presenti.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 29.03.2019 prot. 2135 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	105.498,55	3.804,16		77.767,99
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	265.694,52	146.542,42	-	77.265,58
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	371.193,07	150.346,58	-	155.033,57

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con l'anno precedente.

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	262.668,76	255.315,86	- 7.352,90
102	imposte e tasse a carico ente	37.942,60	37.443,81	- 498,79
103	acquisto beni e servizi	480.112,45	502.763,98	22.651,53
104	trasferimenti correnti	174.684,89	168.668,34	- 6.016,55
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	15.169,68	13.984,78	- 1.184,90
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.961,18	765,46	- 1.195,72
110	altre spese correnti	28.674,95	18.064,27	- 10.610,68
TOTALE		1.001.214,51	997.006,50	- 4.208,01

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;
- 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 495.460,94;

- 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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, ha in corso di approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 e pertanto non è tenuto al rispetto di tali vincoli.

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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati mediante apposita certificazione da parte dei revisori dell'ente partecipato.

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.

Esternalizzazione dei servizi

Risulta esternalizzato solo il servizio idrico integrato.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2018 con atto consiliare n. 48 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	560.203,07	537.717,83
2	Proventi da fondi perequativi	264.862,00	274.927,80
3	Proventi da trasferimenti e contributi	175.526,54	168.212,24
a	Proventi da trasferimenti correnti	163.415,65	156.101,35
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	12.110,89	12.110,89
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.484,20	50.073,43
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.432,55	23.362,62
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.051,65	26.710,81
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	63.965,12	65.333,97
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.104.040,93	1.096.265,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.407,73	15.303,09
10	Prestazioni di servizi	481.893,43	454.812,90
11	Utilizzo beni di terzi	3.344,32	4.214,26
12	Trasferimenti e contributi	168.668,34	174.684,89
a	Trasferimenti correnti	168.668,34	174.684,89
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	274.147,13	262.668,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	225.064,76	260.315,64
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.936,39	10.248,40
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	178.766,68	169.720,96
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	39.361,69	80.346,28
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		10.144,00
18	Oneri diversi di gestione	35.002,53	43.592,29
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.197.528,24	1.225.735,83
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-93.487,31	-129.470,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	178,14	
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti	178,14	
20	Altri proventi finanziari	288,81	278,13
Totale proventi finanziari		466,95	278,13
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	14.005,78	15.218,68
a	Interessi passivi	14.005,78	15.218,68
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari		14.005,78	15.218,68
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-13.538,83	-14.940,55

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	80.762,54	199.080,38
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	80.762,54	195.900,29
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		3.180,09
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	80.762,54	199.080,38
25	Oneri straordinari	20.283,09	57.748,77
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.283,09	57.748,77
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	20.283,09	57.748,77
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	60.479,45	141.331,61
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-46.546,69	-3.079,50
26	Imposte (*)	17.671,14	18.216,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-64.217,83	-21.295,50

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 il risultato d'esercizio riferito all'anno 2018 permane negativo ed è pari ad euro -64.217,83, rispetto alla perdita di euro -24.295,60 dell'esercizio precedente.

Il risultato negativo conseguito, seppur in valore assoluto peggiorativo rispetto a quello del periodo precedente, evidenzia una minore incidenza delle componenti straordinarie nette che passano da Euro 141.331,61 del 2017 a Euro 60.479,45 dell'esercizio corrente, dato che, in una situazione di sostanziale allineamento tra i due anni delle componenti finanziarie, evidenzia che l'attività caratteristica, rappresentata dalla differenza tra i componenti positivi e negativi di gestione (c.d. A-B), seppur ancora deficitaria, presenta un miglioramento di Euro 35.983,25 rispetto all'esercizio precedente.

Le quote di ammortamento risultano pari a Euro 185.433,07, rispetto a Euro 179.969,36 del 2017, così come gli accantonamenti per copertura dei crediti passano da Euro 39.361,69 rispetto a Euro 80.346,28.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente, avendo utilizzato la facoltà di rinvio all'esercizio 2017 della tenuta della contabilità economico patrimoniale ha 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 4.349.589,32.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, come di seguito esposto:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.984,96	10.704,23
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.984,96	10.704,23
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	1 Beni demaniali	2.939.893,56	2.972.903,82
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	2.654.995,70	2.677.230,88
	1.9 Altri beni demaniali	284.897,86	295.672,94
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.601.997,44	1.451.373,92
	2.1 Terreni	344.805,62	
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	1.204.301,92	1.399.886,39
III	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	3.453,75	7.630,00
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	11.126,23	12.510,19
	2.5 Mezzi di trasporto	9.503,66	12.671,55
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.363,19	12.429,13
	2.7 Mobili e arredi	14.751,07	6.246,66
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali	9.692,00	
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	324.492,47	276.852,24
	Totale immobilizzazioni materiali	4.866.383,47	4.701.129,98
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	75.622,00	75.622,00
	a imprese controllate		
	b imprese partecipate		
	c altri soggetti	75.622,00	75.622,00
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	75.622,00	75.622,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.951.990,43	4.787.456,21

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Rimanenze		
	Totale rimanenze		
II	Crediti (2)		
	1 Crediti di natura tributaria	176.496,37	180.669,22
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b Altri crediti da tributi	170.284,36	166.231,23
	c Crediti da Fondi perequativi	6.212,01	14.437,99
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	43.942,03	40.209,80
	a verso amministrazioni pubbliche	38.742,03	28.009,80
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d verso altri soggetti	5.200,00	12.200,00
	3 Verso clienti ed utenti	88.501,85	81.810,51
	4 Altri Crediti	107.806,85	102.187,10
	a verso l'erario		
	b per attività svolta per c/terzi		
	c altri	107.806,85	102.187,10
	Totale crediti	416.747,10	404.876,63
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	1 Partecipazioni		
	2 Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	Disponibilità liquide		
	1 Conto di tesoreria	313.376,24	260.409,90
	a Istituto tesoriere	313.376,24	260.409,90
	b presso Banca d'Italia		
	2 Altri depositi bancari e postali		
	3 Denaro e valori in cassa		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	313.376,24	260.409,90
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	730.123,34	665.286,53
	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi		
	2 Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.682.113,77	5.452.742,74

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-358.018,89	-358.018,89
II	Riserve	4.771.826,04	4.618.680,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		89.501,31
b	<i>da capitale</i>	127.447,90	
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.329,44	9.283,60
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.634.048,70	4.519.895,09
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-64.217,83	-21.295,50
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.349.589,32	4.239.365,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	8.905,00	10.144,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.905,00	10.144,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)			
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	399.835,63	443.658,47
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	399.835,63	443.658,47
2	Debiti verso fornitori	208.361,10	155.633,29
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	182.397,78	120.275,20
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	167.866,45	113.156,97
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	14.531,33	7.118,23
5	Altri debiti	115.377,50	84.865,51
a	<i>tributari</i>	28.214,13	25.848,04
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.837,21	1.308,27
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	80.326,16	57.709,20
TOTALE DEBITI (D)		905.972,01	804.432,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	28.266,42	
II	Risconti passivi	389.381,02	398.800,66
1	Contributi agli investimenti	379.474,77	391.585,66
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	379.474,77	391.585,66
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali	9.906,25	7.215,00
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		417.647,44	398.800,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.682.113,77	5.452.742,74

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che le voci relative alle immobilizzazioni sono state aggiornate al 31/12/2018.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale, ovvero dove non disponibile i dati necessari per detta valutazione al valore nominale.

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 197.035,69.

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 pari a complessivi Euro 110.223,71, oltre al risultato dell'esercizio, ha subito delle variazioni legate a:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2017 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "altre riserve
- distintamente indicate n.a.c." e confluita nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti.

Il tutto come illustrato nella relazione cui si rimanda per eventuali dettagli.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	2018
I Fondo di Dotazione	-€ 358.018,89
II Riserve	€ 4.771.826,04
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00
b) da capitale	€ 127.447,90
c) da permessi di costruire	€ 10.329,44
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
d) indisponibili e per beni culturali	€ 4.634.048,70
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-€ 64.217,83
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 4.349.589,32

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	8.905,00
totale	8.905,00

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;

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

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

<i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i>	<i>Valore</i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 905.972,01
Iva a debito	-€ 702,00
Debiti di finanziamento	-€ 399.835,63
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 276,52
Totale debiti al 31/12/2018	€ 505.710,90
Residui passivi da conto di bilancio	€ 505.710,90
Differenza	€ 0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono ricompresi sia i risconti passivi, dove rientrano sia i contributi agli investimenti che le concessioni cimiteriali; sia i ratei passivi, nei quali viene normalmente iscritto il salario accessorio per i dipendenti che verrà impegnato nell'anno successivo.

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

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.

Pincara, 29 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DARIO LENARDUZZI
