

COMUNE DI BRANDIZZO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIUSEPPE MORENA

Sommario

INTRODUZIONE	4
Premesse e verifiche	5
Fondo di cassa.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	8
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
CONTO ECONOMICO	19
STATO PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

Comune di BRANDIZZO

Organo di revisione

Verbale del 27/03/2019

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 Brandizzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brandizzo lì 27 Marzo 2019

L'organo di revisione
Dott. Giuseppe Morena

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Morena **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 18/06/2018;

- ♦ ricevuta in data 19 Marzo.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 11/03/2019, 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	N 23.
di cui variazioni di Consiglio	N 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N 9

- ♦ 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 Brandizzo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.8.687 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** esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti fuori bilancio in quanto non presenti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.138.827,83	1.097.720,19	1.896.301,27
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	12.075,21	12.075,21	182.506,50

(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	+	12.075,21	12.075,21	355.559,54
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	12.075,21	12.075,21	355.559,54
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	250.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	374.069,01
Fondi vincolati al 31.12	=	12.075,21	12.075,21	231.490,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	48.984,03
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	12.075,21	12.075,21	182.506,50

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.451.495,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.451.495,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.466.363,87	1.337.905,27	22.697,99	1.360.603,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.428.763,21	1.257.497,16	34.198,86	1.291.696,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.656.858,22	566.109,30	232.471,78	1.896.301,27

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	1.097.720,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	1.097.720,19

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2015	2016	2017
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.159.667,37	1.138.827,83	1.097.720,19
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	12.075,21	12.075,21

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

4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2015	2016	2017
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	12.075,21	12.075,21
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	12.075,21	12.075,21
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	12.075,21	12.075,21
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	12.075,21	12.075,21

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

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2018 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria anche se la procedura fosse stata attivata e fosse consentita per un importo massimo di € 1.451.494,96, nei limiti dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2016) relativi ai primi tre titoli dell'entrata di bilancio, ai sensi dell'art 222 del TUEL:

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.798.103,65, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	556.914,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	836.834,62
SALDO FPV	-279.920,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	137.081,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	131.584,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.696,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	65.193,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	576.893,47
SALDO FPV	-279.920,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	65.193,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	28.211,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.407.726,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.798.103,65

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5184136,82	4696441,15	3767780,67	80,22629369
Titolo II	246772,80	156447,63	125838,72	80,43504398
Titolo III	1856088,56	1206876,13	709843,58	58,81660614
Titolo IV	2946600,00	1422771,07	1397521,07	98,22529425
Titolo V	100000,00	100000,00	0,00	0

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	826.614,70	1.435.937,30	1.798.103,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	794.685,98	1.373.208,22	1.631.399,51
Parte vincolata (C)	12.881,24	884,93	80.299,00
Parte destinata agli investimenti (D)	11.799,29	5.733,48	7.031,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	7.248,19	56.110,67	79.373,16

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

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 42 del 25/02/2019 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 145 del 13/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/98	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.069.328,83	2.105.233,24	269.592,62	- 694.502,97
Residui passivi	2.174.197,49	1.872.761,46	241.739,79	- 59.696,24

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	31.383,72	-27.689,83
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	-6.119,72
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-25.886,69	-25.886,69
MINORI RESIDUI	5.497,03	-59.696,24

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 946.469,29

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:

	2.016	2017	2018
Entrate correnti	.5.805.979,84	6.451.501,33	6.059.764,91
Interessi passivi su mutui	247.186,34	221.375,00	218.135,38
Incidenza % attuale Art204 Tuel	4,26%	3,43%	3,60%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	4.713.922,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	157.316,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	100.000,00
TOTALE DEBITO	=	4.656.605,74

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.644.175,81	4.746.233,44	4.713.922,58
Nuovi prestiti (+)	242.387,20	100.000,00	100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-140.329,57	-132.310,86	
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.746.233,44	4.713.922,58	4.813.922,58
Nr. Abitanti al 31/12	8.707,00	8.743,00	8.736,00
Debito medio per abitante	545,11	539,17	551,04

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	247.186,34	221.375,00	218.135,38
Quota capitale	140.329,57	132.310,86	157.316,84
Totale fine anno	387.515,91	353.685,86	375.452,22

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha in corso garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'ente ha in essere una garanzia fidejussoria con scadenza il 10 maggio 2027 emessa dall'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo sino alla concorrenza massima di € 18.000,00 a favore di RFI – Rete Ferroviaria Italiana Spa per la concessione in comodato al Comune di Brandizzo di una porzione di terreno di sua proprietà all'interno dell'ex scalo merci.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,60 %

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing;

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 26Marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	186151,20	167812,09	118830,00	334335,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	675,29	671,36	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2040,23	22268,05	2295,00	0,00
TOTALE	188866,72	190751,50	121125,00	334335,11

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 325.216,54 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	549.099,32		
Residui riscossi nel 2018	-102.510,15		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-955,97		
Residui al 31/12/2018	444.633,20	80,98%	
Residui della competenza	122.805,23		
Residui totali	367.438,43		
FCDE al 31/12/2018	334.335,11	90,99%	

TARSU-TIA-TARI

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

Residui attivi al 1/1/2018	7,55	
Residui riscossi nel 2018	7,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	11,48	
Residui totali	11,48	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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	132651,14	276.568,50	521.892,80
Riscossione	126.534,32	276.568,50	521.892,80

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	203.544,30	182.337,41	416.000,00
riscossione	108.612,39	168.967,41	154.610,05
%riscossione	53,36	92,67	37,17
FCDE	97009,47	94021,62	261389,95

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	203.544,30	192.237,42	416.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	97.009,47	94.021,62	261.389,35
entrata netta	106.534,83	98.215,80	154.610,65
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	54.306,19	84.304,70	90.435,51
% per Investimenti	50,98%	85,84%	58,49%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	110.207,73	
Residui riscossi nel 2018	13.370,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	96.837,73	
Residui al 31/12/2018	261.389,95	237,18%
Residui della competenza		
Residui totali	261.389,95	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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

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

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

Residui riscossi nel 2018	2.163,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	719,28	24,95%
Residui della competenza	400,00	
Residui totali	1.119,28	
FCDE al 31/12/2018	80	#DIV/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	1.496.901,02	1.542.820,96	45.919,94
102	imposte e tasse a carico ente	100.754,18	99.907,53	-846,65
103	acquisto beni e servizi	3.394.231,64	3.202.053,79	-192.177,85
104	trasferimenti correnti	385.521,10	380.552,12	-4.968,98
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	233.059,18	231.857,36	-1.201,82
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	35.450,91	50.243,04	14.792,13
110	altre spese correnti	91.373,69	84.105,35	-7.268,34
TOTALE		5.737.291,72	5.591.540,15	-145.751,57

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 1.340.983,86;
- 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.

Spesa del personale media triennio
1.340.983,85

Spesa del personale consuntivo 2018
1.300.055,83

Voci Monte spesa personale

2018

Spese intervento 01

1.522.820,00

Altre spese (intervento 03) convenzione None

3.000,00

Irap (Intervento 07)

95.187,00

Totale spese personale

1.621.007,00

(-) componenti escluse

320.951,37

(=) componenti assoggettate al limite di spesa

1.300.055,63

DETTAGLIO VOCI COMPONENTI ESCLUSE

Emolumenti e oneri categorie protette	60.091,60
Elezioni conto terzi compresi oneri e irap	9.188,75
Rogito con oneri e irap	8.071,05
Recupero evasione ici con oneri e irap	1.899,06
Somme versate da Pecetto per Segreteria convenzionata	19.832,20
Totale	103.356,29
Aumenti contrattuali intervenuti dal 2006 (emolumenti oneri e irap)	217.595,08
Totali detrazioni	320.951,37

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie. Asmel consortile a.r.l.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/18 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017*) e nei due precedenti.

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	riferimen to art.2425 cc	riferiment o DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	3.989.029,26	4.412.245,56		
2	Proventi da fondi perequativi	707.411,89	710.952,35		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	520.939,94	212.668,01		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	156.447,63	134.818,56		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	70.250,31	59.849,45		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	294.242,00	18.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	612.626,64	746.393,32	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	67.503,52	161.777,84		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	95,33	15,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	545.027,79	584.600,48		
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	526.435,85	341.123,49	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.356.443,58	6.423.382,73		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.781,52	70.686,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.058.066,75	3.245.168,71	B7	B7

1					
1	Utilizzo beni di terzi	40.865,85	49.164,08	B8	B8
1					
2	Trasferimenti e contributi	398.690,96	406.907,60		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	380.552,12	385.521,10		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.138,84	21.386,50		
1					
3	Personale	1.508.317,34	1.491.495,65	B9	B9
1					
4	Ammortamenti e svalutazioni	140.452,11	599.981,85	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.553,58	16.769,46	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	116.898,53	583.212,39	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
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				
5		0,00	0,00	B11	B11
1	Accantonamenti per rischi				
6		0,00	0,00	B12	B12
1	Altri accantonamenti				
7		487.113,41	739.514,40	B13	B13
1	Oneri diversi di gestione				
8		74.574,99	66.408,38	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.781.862,93	6.669.327,31		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	574.580,65	-245.944,58		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
1					
9	Proventi da partecipazioni	2.220,45	479,40	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	2.220,45	479,40		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2					
0	Altri proventi finanziari	2,99	2,43	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.223,44	481,83		
	<u>Oneri finanziari</u>				
2					
1	Interessi ed altri oneri finanziari	231.857,36	233.059,18	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	231.857,36	233.059,18		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	231.857,36	233.059,18		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	-		
		229.633,92	232.577,35		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2					
2	Rivalutazioni	0,00	67.467,85	D18	D18

2					
3	Svalutazioni	0,00	67.467,85	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
2		1.164.293,	3.383.652,		
4	Proventi straordinari	39	82	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	811.191,72	3.308.448,84		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	284.696,57	75.203,98		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	68.405,10	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.164.293,39	3.383.652,82		
2		464.766,50	302.579,02	E21	E21
5	Oneri straordinari				
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	460.485,14	299.126,08		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.281,36	3.452,94		E21d
	Totale oneri straordinari	464.766,50	302.579,02		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	699.526,89	3.081.073,80		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.044.473,62	2.602.551,87		
2					
6	Imposte	97.120,02	97.574,61	E22	E22
2					
7	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	947.353,60	2.504.977,26	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 un peggioramento del risultato economico;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 574.580,65. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 820.529,33rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro **2.220,45** si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
---------	---------------------	----------

TRM	0,01171	2.204,07
SMAT	0,00013	16,38

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 2 esercizi sono le seguenti:

2017	2018	
599.981,85	140.452,11	

I proventi e gli oneri straordinari ammontano ad € 1.164.293,39;

STATO PATRIMONIALE

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

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

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferiment o art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	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	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.729,33	17.664,26	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	78.162,46	76.131,56	BI6	BI6
	9 Altre	515,73	773,60	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	93.407,52	94.569,42		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	12.842.815,80	12.551.979,91		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	114.501,51	114.936,10		
1.3	Infrastrutture	11.458.415,13	11.138.658,55		

	1.9	Altri beni demaniali	1.269.899,16	1.298.385,26		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	15.157.918,72	15.057.379,72		
	2.1	Terreni	9.737.081,99	9.733.238,99	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	5.013.084,24	5.029.737,78		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	121.886,99	79.151,30	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	22.475,06	24.562,75	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	10.736,28	11.073,29		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	89.394,56	104.683,00		
	2.7	Mobili e arredi	53.843,68	51.474,17		
	2.8	Infrastrutture	82.456,16	9.628,44		
	2.9					
	9	Altri beni materiali	26.959,76	13.830,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	391.296,93	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	28.392.031,45	27.609.359,63		
I		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
V	1	Partecipazioni in	718.836,98	67.467,85	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	717.525,53	67.467,85	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	1.311,45	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	718.836,98	67.467,85		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.204.275,95	27.771.396,90		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.085.313,88	1.571.395,52		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.085.313,88	1.549.793,68		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	21.601,84		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	87.684,02	73.293,98		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	83.899,18	73.293,98		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	3.784,84	0,00		

III	3	Verso clienti ed utenti	166.109,26	226.210,07	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	111.996,19	398.383,40	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	43.654,05	1.478,63		
	c	<i>altri</i>	68.342,14	396.904,77		
		Totale crediti	1.451.103,35	2.269.282,97		
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
I V		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	1.896.301,27	1.097.720,19		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.896.301,27	0,00		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	1.097.720,19		
	2	Altri depositi bancari e postali	200.000,00	0,00	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	2.096.301,27	1.097.720,19		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.547.404,62	3.367.003,16		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	160,85	329,45	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	160,85	329,45		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.751.841,42	31.138.729,51		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	2.257.062,70	2.257.062,70	AI	AI
	Riserve	20.260.149,79	16.816.803,15		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.841.959,92	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	650.057,68	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	1.051.995,90	276.568,50		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.716.136,29	16.540.234,65		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	III Risultato economico dell'esercizio	947.353,60	2.504.977,26	AIX	AIX

	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.464.566,09	21.578.843,11		
	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	572.875,28	255.318,44	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	572.875,28	255.318,44		
	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	4.656.605,74	4.901.996,32		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.656.605,74	4.901.996,32	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.251.050,77	1.555.540,34	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	192.583,56	84.837,43		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	87.787,27	25.370,58		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	104.796,29	59.466,85		
5	Altri debiti	416.497,50	533.819,72	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	42.457,68	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	11.449,87	10.956,89		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	362.589,95	522.862,83		
	TOTALE DEBITI (D)	6.516.737,57	7.076.193,81		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	67.207,02	63.300,19	E	E
II	Risconti passivi	2.130.455,46	2.165.073,96	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.963.371,86	2.033.622,17		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.447.416,61	1.492.693,25		
b	<i>da altri soggetti</i>	515.955,25	540.928,92		
2	Concessioni pluriennali	167.083,60	131.451,79		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.197.662,48	2.228.374,15		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.751.841,42	31.138.729,51		

CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		778.834,60	493.614,04		
2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		778.834,60	493.614,04		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	93.407,52
Immobilizzazioni materiali di cui:	28.392.031,45
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>121.886,99</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>5.013.084,24</i>
Immobilizzazioni finanziarie	718.836,98
Rimanenze	0,00

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.

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

Crediti

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

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.841.959,92	
b	da capitale	650.057,68	
c	da permessi di costruire	1.051.995,90	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.716.136,29	
e	altre riserve indisponibili	0	
III	risultato economico dell'esercizio	947.353,60	

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.

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE MORENA