

COMUNE DI CONDOVE

Città metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

**PIRUOZZOLO DOTT.
MASSIMO**

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

Anno 2018

Comune di Codove
Organo di revisione
Verbale n. 5 del 10/4/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

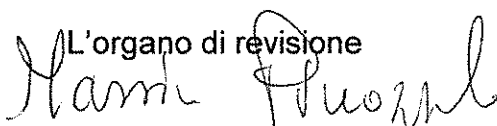
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Codove che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ASTI, lì 10/4/2019

L'organo di revisione

PIRUOZZOLO DOTT. MASSIMO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Massimo Piruozzolo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 19/12/2017:

- ♦ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 18/03/2019, completo 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con l'allegato indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione del rispetto per l'anno 2018 degli obiettivi del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ 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. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ♦ 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;

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha deliberato le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	15
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Condove registra una popolazione al 31/12/2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4730 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 ;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Digs.

- 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 è in dissesto;
- non esistono debiti fuori bilancio;
- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	597.170,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	597.170,08

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 670.651,92	€ 585.319,80	€ 597.170,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il fondo di cassa non risulta vincolato.

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			585.319,80
Riscossioni	585.730,92	3.406.757,46	3.989.488,38
Pagamenti	801.301,75	3.176.336,35	3.977.638,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			597.170,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			597.170,08
di cui per cassa vincolata			0,00

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 134.722,19, come risulta dai seguenti elementi:

Totale accertamenti di competenza (+) €. 4.008.946,59

Totale impegni di competenza (-) € 3.950.060,77 di cui FPV €. 75.483,03

Avanzo €. 134.368,85

FPV corrente 2018 (+) €. 51.141,11

FPV capitale 2018 (+) €. 13.980,26

A.A. 2018 (+) €. 10.715,00

FPV spesa corrente 2019 €. 55.133,48(-) €. 75.483,08

spesa c/capitale 2019 €. 20.349,60 _____

Saldo gestione competenza €. 134.722,19

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	€ 2.411.100,00	€ 2.394.830,48	€ 2.118.418,17	88,45795925
Titolo II	€ 398.565,00	€ 341.197,54	€ 152.909,06	44,81540518
Titolo III	€ 692.459,00	€ 675.913,93	€ 554.211,73	81,99442346
Titolo IV	€ 126.700,00	€ 126.772,12	€ 126.772,12	100
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo cassa iniziale dell'esercizio 2018	585319,80	
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa corrente iscritto in entrate	(+)	51.141,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.411.941,95
di cui per estinzione anticipato di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.933.319,73
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	55.133,48
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	(-)	198.431,72
Di cui per estinzione anticipato di prestiti		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		276.198,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	10.715,00
di cui per estinzione anticipato di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipato di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	168.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=C+H+I-L+M		118.413,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.980,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	126.772,12
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 di crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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	(+)	168.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto Capitale	(-)	272.593,72

UU) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	20.349,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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		16.309,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z-S1+S2+T-X1-X2-Y		134.722,19

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione 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:

Fondo pluriennale vincolato	01/01/18	31/12/18
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	51.141,11	55.133,48
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	13.980,26	20.349,60
Totale	65.121,37	75.483,08

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 56.929,34	€ 51.141,11	€ 55.133,48
- 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 **	€ 56.929,34	€ 51.141,11	€ 55.133,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 99.900,00	€ 13.980,26	€ 20.349,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 99.900,00	€ 13.980,26	€ 20.349,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 595.717,69, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				585.319,80
RISCOSSIONI	(+)	582.730,92	3.406.757,46	3.989.488,38
PAGAMENTI	(-)	801.301,75	3.176.336,35	3.977.638,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			597.170,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			597.170,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	364.925,80	602.189,13	967.114,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	194.842,90	698.241,34	893.084,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			55.133,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			20.349,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			595.717,69

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	349.624,71	398.250,54	595.717,69
di cui:			
a) Parte accantonata	109.445,36	124.459,82	165.759,49
b) Parte vincolata	102.919,78	145.620,41	229.747,10
c) Parte destinata a investimenti	106.438,71	113.938,02	125.608,20
e) Parte disponibile (+/-) *	30.820,86	14.232,29	74.566,90

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Risultato di amministrazione		595.717,69
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		160.796,49
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		5.000,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		165.796,49
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1695,94
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		60.611,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		167.439,64
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		229.747,10
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		125.608,20
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		74.566,90
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Nel corso dell'esercizio 2018 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per complessivi euro 10.715,00 come di seguito specificato:

- Quota accantonata a titolo di Accantonamento per rinnovo CCNL dipendenti 2016 - 2017: euro 10.715,00.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha accertato che non è stato applicato avanzo di amministrazione 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 18/3/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.001.005,21	582.730,92	364.925,80	- 53.348,49
Residui passivi	1.122.953,10	801.301,75	194.842,90	- 126.808,45

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi

e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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..

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 160.795,49.

Fondi spese e rischi futuri:

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato in quanto non risultano perdite di aziende e società partecipate da ripianare.

Fondo indennità di fine mandato

Si è tenuto conto dell'importo da accantonare a titolo di indennità di fine mandato, sulla base di quanto previsto dal punto 5.2 del principio contabile Allegato A/2, tramite l'accantonamento di una quota nel FPV.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018		
	4,48%	4,37%	4,09%		

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.433.930,40	3.239.636,19	3.050.936,57
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	194.294,21	188.699,62	198.431,72
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.239.636,19	3.050.936,57	2.852.504,85

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	159.648,52	149.299,98	139.567,52
Quota capitale	200.283,80	188.699,26	198.431,72
Totale fine anno	359.932,32	337.999,24	337.999,24

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

L'ente nel 2018 non ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto a trasmettere entro il 31/3/2019 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 14/3/2019.

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 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	€ 55.000,00	€ 51.704,98	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.000,00	€ 26.989,35	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 5.000,00	€ 2.843,47	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 43.000,00	€ 43.000,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 113.000,00	€ 124.537,80	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 17.000,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 15.965,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.034,66	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 905.000,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 67.719,18	
Residui riscossi nel 2018	€ 43.465,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.738,08	
Residui al 31/12/2018	€ 2.515,77	3,72%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.515,77	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.429,28	96,56%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 55.000,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.416,82	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.926,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.490,66	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		-

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	222.140,11	
Residui riscossi nel 2017	84.334,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	18.000,00	
Residui al 31/12/2017	119.805,77	53,93%
Residui della competenza	129.403,60	
Residui totali	249.209,37	
FCDE al 31/12/2017	51.212,53	20,55%

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	85.304,47	74.599,31	108.000,00
Riscossione	85.304,47	72.799,31	109.670,18

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente				
Anno	importo	% x spesa corr.		
2016	85.304,47	0,00%		
2017	74.599,31	0,00%		
2018	108.000,00	0,00%		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	32.931,30	30.000,00	35.800,00
riscossione	32.931,30	30.111,84	35.838,68
%riscossione	100,00	100,37	100,11

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	16.465,65	15.000,00	16.600,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	16.465,65	15.000,00	16.600,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	16.465,65	15.000,00	16.600,00
Perc. X Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	118,30	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	118,30	100,00%
Residui della competenza	276,30	
Residui totali	394,60	
FCDE al 31/12/2018	59,15	14,99%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state pari ad euro 363.260,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	163.675,47	
Residui riscossi nel 2018	139.761,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.315,16	
Residui al 31/12/2018	22.598,79	13,81%
Residui della competenza	90.881,20	
Residui totali	113.479,99	
FCDE al 31/12/2018	14.371,90	12,66%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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, 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Pasto anziano	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Sportello amico	4.325,50	4.395,27	-69,77	98,41	0,00%
Trasporto alunni	2.594,60	28.402,05	-25.807,45	9,14	0,00%
Trasporto mercatale	400,00	7.185,89	-6.785,89	5,57	0,00%
Totali	7.320,10	39.983,21	-32.663,11	18,31	0,00%

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	668.417,83	713.679,00	45.261,17
102	imposte e tasse a carico ente	51.433,95	50.755,00	-678,95
103	acquisto beni e servizi	1.622.714,38	1.579.929,48	-42.784,90
104	trasferimenti correnti	335.424,22	319.900,00	-15.524,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	149.299,98	130.300,00	-18.999,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.336,91	6.000,00	-336,91
110	altre spese correnti	60.147,72	136.400,00	
TOTALE		2.893.774,99	2.936.963,48	43.188,49

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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 pari ad euro 798.844,11 ;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	730.514,37	683.650,65
Spese macroaggregato 103	13.369,96	6.132,00
Irap macroaggregato 102	41.907,51	42.864,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	785.791,84	732.646,88
(-) Componenti escluse (B)	101.321,12	48.479,75
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	684.470,72	684.167,13
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n. zero dipendenti.

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 ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31/12/2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- 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.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto, dalle attestazioni prodotte dai Responsabili di Area non risulta sussistano debiti fuori bilancio al 31/12/2018.

EVOLUZIONE DEBITI FUORI BILANCIO

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione della CC n. 53 del 27/12/2018 alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D. Lgs 19 agosto 2016 n. 175 e smi mediante la ricognizione delle partecipazioni possedute al 31/12/2017.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto secondo quanto stabilito dall'art. 242 del D.Lgs. 267/2000.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Si riporta di seguito il conto economico dell'ente

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.242S cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.997.054,52	1.964.376,24		
2	Proventi da fondi perequativi	397.775,96	399.357,52		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	355.899,48	438.415,58		
a	Proventi da trasferimenti correnti	341.197,54	286.938,53		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	14.701,94	151.477,05		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	347.597,27	347.334,72	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	263.189,71	265.097,31		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	84.408,56	82.237,41		
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	106.863,41	120.613,90	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.205.210,64	3.270.097,96		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.630,30	81.378,40	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.586.649,79	1.541.335,98	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	346.297,29	335.424,22		
a	Trasferimenti correnti	346.297,29	335.424,22		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	680.833,15	711.745,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	421.548,95	394.498,66	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	47.325,54	24.681,41	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	374.223,41	369.817,25	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	47.050,57	23.227,89	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	52.195,99	44.281,45	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.214.206,14	3.131.893,43		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-8.995,50	138.204,53		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	200.408,20	12.851,25	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	200.408,20	12.851,25		
20	Altri proventi finanziari	1,07	193,50	C16	C16
Totale proventi finanziari		200.409,27	13.044,75		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	139.567,52	149.299,98	C17	C17
a	Interessi passivi	139.567,52	149.299,98		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		139.567,52	149.299,98		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		60.841,75	-136.255,23		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	137.614,56	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		137.614,56	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	176.488,18	309.280,41	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	174.088,18	307.480,41		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.400,00	1.800,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	176.488,18	309.280,41		
25	Oneri straordinari	268.826,96	260.829,56	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	6.090,24		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	264.317,04	193.714,81		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	49.005,74		E21a
d	Altri oneri straordinari	4.509,92	12.018,97		E21d
	Totale oneri straordinari	268.826,96	260.829,56		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-92.338,78	48.450,85		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	97.122,03	50.400,15		
26	Imposte	46.860,13	48.213,62	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	50.261,90	2.186,53	E23	E23

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

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	riferimento 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>			B1	B1
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
	5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
	9 Altre	265.379,46	192.048,96	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	265.379,46	192.048,96		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	Beni demaniali				
	1.1 Terreni	1.839.034,58	1.888.082,49		
	1.2 Fabbricati	149,56	24.346,78		
	1.3 Infrastrutture	74.268,23	79.125,22		
	1.9 Altri beni demaniali	1.764.609,79	1.784.613,29		
	Altre immobilizzazioni materiali				
	2.1 Terreni	7,00	7,20		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	BH1	BH1
	2.2 Fabbricati	11.313.979,08	11.474.231,15		
III	a di cui in leasing finanziario	2.490.189,45	2.484.777,41	BH1	BH1
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00		
	a di cui in leasing finanziario	4.376.238,80	4.433.200,68	BH2	BH2
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00		
	2.5 Mezzi di trasporto	18.049,35	38.966,15	BH3	BH3
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	38.169,29	37.759,00	BH3	BH3
	2.8 Infrastrutture	19.598,00	23.382,31		
	2.99 Altri beni materiali	6.341,00	6.477,09		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.971,90	18.985,19		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	76.559,85	73.672,76		
	a imprese controllate	4.281.921,44	4.357.010,54	BH5	BH5
	b imprese partecipate	12.523,98	15.577,18		
	c altri soggetti	13.165.537,64	18.377.960,82		
	2 Crediti verso				
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate				
	c imprese partecipate				
	d altri soggetti				
	3 Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	804.093,48	666.478,92		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.235.010,56	14.236.428,72		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
II	Totale rimanenze	0,00	0,00		
	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	325.757,15	401.855,73		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	325.757,15	389.819,20		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	12.036,53		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	275.717,22	197.923,16		
a	verso amministrazioni pubbliche	258.144,34	197.923,16		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CH2	CH2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CH3	CH3
d	verso altri soggetti	17.572,88	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	99.443,54	147.259,90	CH1	CH1
4	Altri Crediti	109.010,53	143.830,60	CH5	CH5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	109.010,53	143.830,60		
	Totale crediti	809.928,44	890.869,39		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CH1,2,3,4,5	CH1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CH6	CH5
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	Totale disponibilità liquide	643.113,83	612.562,70		
1	Conto di tesoreria	597.170,08	585.319,80		
a	Istituto tesoriere	597.170,08	585.319,80		CV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	45.943,75	27.242,90	CV1	CV1b e CV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CV2 e CV3	CV2 e CV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	643.113,83	612.562,70		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.453.042,27	1.503.432,09		
D) RATEI E RISCONTI					
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.892,76	22.309,75		
1	Ratei attivi	5.908,80	5.908,80	D	D
2	Risconti attivi	10.983,96	16.400,95	D	D
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.704.945,61	15.762.170,54		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	3.139.179,28	3.139.179,28	AI	AI
II	Riserve	8.684.533,00	8.572.676,29		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	2.186,53	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	241.352,48	179.829,35	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	1.469.839,23	1.360.169,05		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.971.154,76	7.032.677,89		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	50.261,90	2.186,53	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.873.974,18	11.714.042,10		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	10.715,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	10.715,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	2.852.504,85	2.850.653,12		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	vi/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.852.504,85	2.850.653,12	D5	
2	Debiti verso fornitori	571.878,30	856.427,87	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	146.938,59	118.887,64		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	132.866,01	111.711,14		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	14.072,58	7.176,50		
5	Altri debiti	174.267,35	147.637,59	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	4.966,04	24.862,90		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.561,15	5.105,29		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	163.740,16	117.669,40		
TOTALE DEBITI (D)		3.745.589,09	3.973.606,22		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	47.984,00	46.529,00	E	E
II	Risconti passivi	37.398,34	17.278,24	E	E
	1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Concessioni pluriennali	37.398,34	0,00		
	3 Altri risconti passivi	0,00	17.278,24		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		85.382,34	63.807,24		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		15.704.945,61	15.762.170,56		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	27.499,08	13.980,26		
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		27.499,08	13.980,26		

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 col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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:

PATRIMONIO NETTO	importo
Fondo di dotazione	3.139.179,28
Riserve	8.684.533,00
da risultato economico di esercizi precedenti	2.186,53
da capitale	241.352,48
da permessi di costruire	1.469.839,23
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.971.154,76
altre riserve indisponibili	0,00
risultato economico dell'esercizio	50.261,90

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

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.

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato

4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta ai sensi dell'articolo 231 del TUEL, e dell'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

ASTI, li 10/4/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO