



COMUNE DI TEGLIO VENETO

Città Metropolitana di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

| COMUNE DI TEGLIO VENETO | | |
|-------------------------|---------------|----------------|
| Ragioneria | Prot. N. 2658 | Uff. Tecnico |
| Uff. Personale | 10 MAG 2019 | Messo |
| Tributi Commercio | | Biblioteca |
| Segreteria | | Polizia Locale |
| Demografici | Cat. 4-6 | Serv. Sociali |
| | Sindaco | Segretario |

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PIERO CASAGRANDE

Sommario

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE..... | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 4 |
| Premesse e verifiche..... | 4 |
| Gestione Finanziaria | 5 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 | 11 |
| Risultato di amministrazione..... | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 16 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 16 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 17 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 19 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 20 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 24 |
| CONTO ECONOMICO..... | 25 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 36 |
| CONCLUSIONI | 36 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Piero CASAGRANDE - revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29.09.2016;

- ◆ ricevuta in data 03/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 06/05/2019, 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 (proroga al 2020);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 30.10.2018;

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.17 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.03 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.02 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.11 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.01 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n.00 |

- ◆ 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 Teglio Veneto registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.2.294 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **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 nell'anno 2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto la cancellazione di residui attivi per complessivi € 21.859,22.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 63.457,19= di cui euro 63.457,19= di parte corrente ed euro ===== in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in data 06.12.2018 prot.n.6636;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | 63.457,19 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 63.457,19 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 287.880,71 (Sentenze Istituto C. Gris di Mogliano Veneto).

L'ente ha provveduto ad accantonare il relativo importo nell'apposita voce dell'avanzo accantonato.

- 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 oltre i termini di legge, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti:

| RENDICONTO 2018 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Impianti sportivi | 500,00 | 11.500,00 | -11.000,00 | 4,35% | |
| Uso locali non istituzionali | 35,00 | 2.300,00 | -2.265,00 | 1,52% | |

Per il servizio rifiuti si precisa che il piano finanziario 2018 prevedeva una copertura del 100%, trattandosi di tariffa puntuale.

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) | 804.262,55 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 804.262,55 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.110.712,24 | 1.100.157,20 | 804.262,55 |
| di cui cassa vincolata ⁽¹⁾ | 560.600,50 | 560.600,50 | 266.730,69 |

(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 | + | 560.600,50 | 560.600,50 | 560.600,50 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 560.600,50 | 560.600,50 | 560.600,50 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 0,00 | 293.869,81 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 560.600,50 | 560.600,50 | 266.730,69 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 560.600,50 | 560.600,50 | 266.730,69 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 1.100.157,20 | | | 1.100.157,20 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 1.281.942,27 | 567.024,15 | 244.295,33 | 811.319,48 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 631.396,01 | 519.517,37 | 42.295,25 | 561.812,62 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 287.564,25 | 156.894,78 | 31.116,40 | 188.011,18 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 29.350,00 | 29.350,00 | 0,00 | 29.350,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 2.230.252,53 | 1.272.786,30 | 317.706,98 | 1.590.493,28 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 2.002.172,56 | 1.068.602,34 | 318.853,58 | 1.387.455,92 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 144.068,21 | 141.068,21 | 0,00 | 141.068,21 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 3.942,28 | 3.942,28 | 0,00 | 3.942,28 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 2.146.240,77 | 1.209.670,55 | 318.853,58 | 1.528.524,13 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 84.011,76 | 63.115,75 | -1.146,60 | 61.969,15 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 4.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 1.686,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 86.325,72 | 67.115,75 | -1.146,60 | 65.969,15 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 433.444,24 | 304.457,18 | 79.688,30 | 384.145,48 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 1.686,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 435.130,28 | 304.457,18 | 79.688,30 | 384.145,48 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 29.350,00 | 29.350,00 | 0,00 | 29.350,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 29.350,00 | 29.350,00 | 0,00 | 29.350,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 405.780,28 | 275.107,18 | 79.688,30 | 354.795,48 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 880.213,72 | 556.846,69 | 134.689,48 | 691.536,17 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 880.213,72 | 556.846,69 | 134.689,48 | 691.536,17 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 880.213,72 | 556.846,69 | 134.689,48 | 691.536,17 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -478.433,44 | -285.739,51 | -55.001,18 | -340.740,69 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 564.319,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 564.319,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 442.245,00 | 239.074,94 | 0,00 | 239.074,94 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 486.367,30 | 217.106,50 | 43.091,55 | 260.198,05 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 663.927,18 | -196.655,32 | -99.239,33 | 804.262,55 |

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 **NON sono indicati** pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** mai richiesto nel corso dell'esercizio l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

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

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

L'ente ha motivato il mancato assolvimento dell'obbligo per problemi tecnici. L'Organo di revisione richiede di risolvere i riscontrati problemi tecnici nel più breve tempo possibile.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 800.379,79, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---------------------------------------------------|-------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -245.124,23 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 404.210,29 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 98.280,38 |
| SALDO FPV | 305.929,91 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 17.021,55 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 6.528,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -10.492,75 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -245.124,23 |
| SALDO FPV | 305.929,91 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -10.492,75 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 99.839,68 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 650.227,18 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 800.379,79 |

*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:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incaassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incaassi/accertati in c/competenza (B/A*100) |
| Titolo I | 790055,00 | 780645,00 | 567024,15 | 72,63534001 |
| Titolo II | 585071,29 | 548847,34 | 519517,37 | 94,65607868 |
| Titolo III | 220430,38 | 220070,59 | 156894,78 | 71,29293378 |

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 di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.100.157,20 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 28.784,15 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 1.549.562,93 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 29.350,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 1.330.792,08 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 78.264,24 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 141.068,21 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 57.572,55 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | 86.199,24 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 4.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 1.686,04 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M | | | 146.085,75 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 13.640,44 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 375.426,14 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 340.279,39 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 29.350,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 4.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 1.686,04 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 663.106,26 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 20.016,14 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 14.559,61 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 10 | 160.645,36 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti**pluriennali:**

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 146.085,75 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 86.199,24 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 59.886,51 |

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 28.784,15 | 78.264,24 |
| FPV di parte capitale | 375.426,14 | 20.016,14 |
| FPV per partite finanziarie | 0 | 0 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE L.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 13259,54 | 28784,15 | 78264,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Parte II) SEZIONE LII - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 13259,54 | 28784,15 | 78264,24 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **800.379,79=** come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.100.157,20 |
| RISCOSSIONI | (+) | 397.395,28 | 1.786.968,42 | 2.184.363,70 |
| PAGAMENTI | (-) | 496.634,81 | 1.983.623,74 | 2.480.258,35 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 804.262,55 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 804.262,55 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 271.515,87 | 347.109,94 | 618.625,81 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 128.649,34 | 395.578,85 | 524.228,19 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 78.264,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 20.016,14 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 800.379,79 |

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

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

I. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 646.923,71 | 750.066,86 | 800.379,79 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 274.159,55 | 613.999,76 | 758.293,14 |
| Parte vincolata (C) | 62.683,86 | 26.267,86 | 37.660,97 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 76.983,19 | 11.140,44 | 1.546,34 |

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

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | | | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 42.057,26 | 42.057,26 | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0 | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 2.500,00 | 2.500,00 | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 39.500,00 | 39.500,00 | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0 | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 4.641,98 | | 0 | 0 | 4.641,98 | |
| Utilizzo parte vincolata | 0 | | | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 11.140,44 | | | | | 11.140,44 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0 | | 0 | 0 | | |
| Valore monetario della parte | 99.839,68 | 84.057,26 | 0 | 0 | 4.641,98 | 11.140,44 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.32 del 04.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.32 del 04.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 01.01.2019 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|------------------------|------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 685.932,70 | 397.395,28 | 271.515,87 | - 17.021,55 |
| Residui passivi | 631.812,75 | 496.634,61 | 128.649,34 | - 6.528,80 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

3. Residui - 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 | 43.280,43 | 5.850,77 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 678,03 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |

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 conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

| Residui esobi | | Esercizi precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.11.2018 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | | 14.548,40 | 3.296,96 | 4.280,14 | 3.255,14 | 41.279,51 | 26.368,40 | 31.959,52 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 11.361,94 | 31,42 | 1.025,00 | 0,00 | 1.757,00 | 36.692,90 | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Tassa - Tia - Tari | Residui iniziali | | 193.431,03 | 225.218,56 | 170.430,61 | 193.709,65 | 219.196,01 | 225.965,54 | 196.800,96 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 73.078,47 | 86.130,95 | 14.399,30 | 15.782,08 | 14.124,17 | 6.832,27 | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | | | | | 0,00 | 21.249,53 | 8.523,22 | 29.329,97 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | 0,00 | 12.726,31 | 46.797,61 | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | | 1.793,77 | 1.045,62 | 1.882,12 | 1.882,12 | 2.881,01 | | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 957,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 997,39 | 2.221,01 | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | 104.594,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 238,30 | | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 104.594,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 238,30 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| | Residui iniziali | | | | | | | | |

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

▪ Metodo ordinario

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 286.799,94=

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **318.000,00=** 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 318.000,00= disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 228.664,12= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 89.335,88 accantonato sul risultato di amministrazione 2018.

Tali accantonamenti sono determinati considerando sentenze sfavorevoli per euro 288.000 circa (causa Istituto Costante Gris) e per una causa per esproprio del terreno utilizzato per l'ampliamento della sede municipale.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 4.663,66 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.818,44 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 6.482,10 |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo anticipazione di liquidità DL 35/2013 EURO 147.011,10=

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | Importi in euro | % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 769.920,48 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 593.173,77 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 201.875,92 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | 1.564.970,17 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 156.497,02 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 141.068,21 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 29.350,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 44.778,81 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 111.718,21 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | 7,14 | 713,87% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | 1.993.783,83 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | 141.068,21 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | 0 |
| TOTALE DEBITO | = | 1.852.715,62 |

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

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 | 97.379,30 | 90.164,31 | 83.007,77 |
| Quota capitale | 141.073,72 | 138.769,63 | 141.068,21 |
| Totale fine anno | 238.453,02 | 228.933,94 | 224.075,98 |

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

L'ente non ha Concesso garanzie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi del decreto 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 163.752,56= dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

| | |
|-------------------------------------------|--------------------|
| Anno di richiesta anticipo di liquidità | 2013 n.2 richieste |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale | 163.752,56 |
| Anticipo di liquidità restituito | 16.741,46 |
| Quota accantonata in avanzo | 147.011,10 |

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

L'ente non ha contratti di leasing

L'Ente non ha contratti relativi a Strumenti di finanza derivata

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 **28/03/2019** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione 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 | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2018 |
| | | | Competenza | |
| | | | Esercizio 2018 | |
| Recupero evasione IMU | 14361,23 | 4036,73 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 14361,23 | 4036,73 | 0,00 | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 28.125,40 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 1.757,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 26.368,40 | 93,75% |
| Residui della competenza | 10.324,50 | |
| Residui totali | 36.692,90 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 31.959,52 | 87,10% |

In merito si osserva

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 10.632,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: mancato versamento da parte di alcuni contribuenti.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 65.408,33 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 65.352,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 56,00 | 0,09% |
| Residui della competenza | 10.747,44 | |
| Residui totali | 10.803,44 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

L'ente ha deliberato una aliquota TASI pari a zero

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 1/1/2018 | 219.196,01 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 14.124,17 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 21.859,22 | |
| Residui al 31/12/2018 | 183.212,62 | 83,58% |
| Residui della competenza | 42.752,92 | |
| Residui totali | 225.965,54 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 196.800,96 | 87,09% |

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 | 8.494,80 | 30.456,19 | 7.414,78 |
| Riscossione | 8.494,80 | 30.217,89 | 7.414,78 |

Negli ultimi tre esercizi le entrate da permessi a costruire sono state destinate esclusivamente a spese di investimento, con esclusione della somma di € 4.000,00 relativa al 2018.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|------|-----------|-----------|
| accertamento | - | 44.617,53 | 64.843,00 |
| riscossione | - | 23.368,00 | 26.568,61 |
| %riscossione | - | 52,37 | 40,97 |

L'Ente ha provveduto in sede di accertamento del Risultato di Amministrazione ad accantonare nella parte vincolata la somma non impegnata nel 2018.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 21.249,53 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 12.726,31 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 8.523,22 | 40,11% |
| Residui della competenza | 38.274,39 | |
| Residui totali | 46.797,61 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 29.329,97 | 62,67 |

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 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 2.881,01 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 997,39 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 1.883,62 | 65,38% |
| Residui della competenza | 338,89 | |
| Residui totali | 2.222,51 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0 | #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 | 345.024,72 | 335.415,34 | -9.609,38 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 31.877,37 | 32.933,16 | 1.055,79 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 692.709,58 | 589.237,60 | -103.471,98 |
| 104 | trasferimenti correnti | 179.525,17 | 187.018,62 | 7.493,45 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 90.164,31 | 83.007,77 | -7.156,54 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 11.823,20 | 12.940,25 | 1.117,05 |
| 110 | altre spese correnti | 34.035,70 | 90.239,34 | 56.203,64 |
| TOTALE | | 1.385.160,05 | 1.330.792,08 | -54.367,97 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **15.352,42=**;
- 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 **456.652,17=**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 368.386,27 | 323.113,53 |
| Spese macroaggregato 103 | 3.069,03 | 1.190,05 |
| Irap macroaggregato 102 | 26.504,61 | 21.220,41 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | 33.287,79 |
| Altre spese: rimborso personale convenzione (nel 2011-2013: unione e Comune di Portogruaro) - macroagg. 104 | 75.502,32 | 33.000,00 |
| Altre spese: lavoro flessibil | 1.250,00 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 474.712,23 | 411.811,78 |
| (-) Componenti escluse (B) | 18.060,06 | 31.981,40 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 456.652,17 | 379.830,38 |

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, lasciando decorrere il termine senza osservazioni.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, lasciando decorrere il termine senza osservazioni.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza – nessuna spesa
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica – nessuna spesa
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili – nessuna spesa

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, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 in data 19.12.2018 con deliberazione di C.C.N.62 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 780.645,00 | 811.285,21 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | | | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 605.506,15 | 602.969,02 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 548.847,34 | 553.806,92 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 56.658,81 | 49.162,10 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 54.274,23 | 151.688,92 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 8.034,57 | 26.805,70 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 16.939,70 | 12.434,97 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 29.299,96 | 112.448,25 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 158.035,75 | 63.439,88 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 1.598.461,13 | 1.629.383,03 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 24.227,21 | 33.205,93 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 552.134,67 | 641.907,33 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 7.349,30 | 4.260,20 | B8 | B8 |

| | | | | | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|------------|------------|
| 12 | Trasferimenti e contributi | | 208.018,62 | 179.525,17 | | |
| a | Trasferimenti correnti | | 187.018,62 | 179.525,17 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | | | | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | 21.000,00 | | | |
| 13 | Personale | | 310.066,00 | 327.244,74 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | | 336.905,10 | 301.584,38 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | | 8.054,83 | 8.054,83 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | | 242.851,93 | 231.142,48 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | | 85.998,34 | 62.387,07 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | | | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | | 86.512,34 | 237.969,76 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | | 96.723,86 | 47.840,37 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 1.621.937,10 | 1.773.537,88 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -23.475,97 | -144.154,85 | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| | <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | 45,20 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | | | |
| b | da società partecipate | | | 45,20 | | |
| c | da altri soggetti | | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | | 0,18 | | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | | 0,18 | 45,20 | | |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | | 83.017,77 | 90.223,31 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | | 83.017,77 | 90.223,31 | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | | | |
| | Totale oneri finanziari | | 83.017,77 | 90.223,31 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -83.017,59 | -90.178,11 | | |

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------|------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 22 | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| | Rivalutazioni | 855.141,23 | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 855.141,23 | | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 66.484,73 | 60.560,54 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 4.000,00 | | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 60.222,52 | 60.560,54 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | | | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 2.262,21 | | | |
| | Totale proventi straordinari | 66.484,73 | 60.560,54 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 99.253,42 | 25.651,23 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 97.384,98 | 25.651,23 | | E21b |

| | | | | | |
|----|-------------------------------------------|------------|-------------|----|------|
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 1.868,44 | | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 99.253,42 | 25.651,23 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -32.768,69 | 34.909,31 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 715.878,98 | -199.423,65 | | |
| 26 | Imposte (*) | 23.891,41 | 24.492,42 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 691.987,57 | -223.916,07 | 23 | 23 |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che è positivo, a differenza del 2017, calcolato per la prima volta nel corrente esercizio, per effetto del rinvio consentito ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e disposto con deliberazione consiliare n. 26 del 07/05/2019.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|---------------|------------|
| 2016 | 2017 | 2018 |
| non calcolato | non calcolato | 250.906,76 |

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2016 in base alla FAQ Arconet 22/2017, ancorché non approvato;
- all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 3.797.846,21.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferime DM 26/4. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------|----------------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |

| | | | | |
|--|------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 8.179.986,48 | 6.664.246,08 | |
|--|------------------------------------|---------------------|---------------------|--|

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimen DM 26/4 |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | Rimanenze | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | Crediti (2) | | | | |
| | 1 Crediti di natura tributaria | 195.781,81 | 321.118,17 | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| | b Altri crediti da tributi | 195.781,81 | 321.118,17 | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | | | | |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 61.339,97 | 125.774,72 | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 61.339,97 | 89.774,72 | | |
| | b imprese controllate | | | CII2 | CII2 |
| | c imprese partecipate | | | CII3 | CII3 |
| | d verso altri soggetti | | 36.000,00 | | |
| | 3 Verso clienti ed utenti | 45.208,91 | 10.615,03 | CII1 | CII1 |
| | 4 Altri Crediti | 29.495,18 | 3.351,16 | CII5 | CII5 |
| a verso l'erario | | | | | |
| b per attività svolta per c/terzi | 4.820,43 | 245,00 | | | |
| c altri | 24.674,75 | 3.106,16 | | | |
| | Totale crediti | 331.825,87 | 460.859,08 | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| | 1 Partecipazioni | | | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2 |
| | 2 Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| | 1 Conto di tesoreria | 804.262,55 | 1.100.157,20 | | |
| | a Istituto tesoriere | 804.262,55 | 1.100.157,20 | | CIV1a |
| | b presso Banca d'Italia | | | | |
| | 2 Altri depositi bancari e postali | | | CIV1 | CIV1b |
| | 3 Denaro e valori in cassa | | | CIV2,3 | CIV2; |
| | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 804.262,55 | 1.100.157,20 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.136.088,42 | 1.561.016,28 | | | |
| D) RATEI E RISCOINTI | | | | | |
| | 1 Ratei attivi | | | D | D |
| | 2 Risconti attivi | 22.128,43 | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCOINTI (D) | 22.128,43 | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 9.338.203,33 | 8.225.262,36 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimen- to DM 26/4. |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | -1.698.194,10 | -1.354.974,33 | AI | AI |
| II | Riserve | 5.811.001,80 | 5.376.736,61 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | | 11,69 | AVI, AV, AVI, AVII, AVII | AVI, AV, , AVII, AI |
| b | <i>da capitale</i> | | | AII, AIII | AII, AI |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | | 30.456,19 | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 5.621.024,21 | 5.156.291,14 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 189.977,59 | 189.977,59 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 691.987,57 | -223.916,07 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 4.804.795,27 | 3.797.846,21 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 324.482,10 | 237.969,76 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 324.482,10 | 237.969,76 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | | | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.852.715,62 | 1.968.059,08 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 714.448,56 | 163.752,56 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | | D4 | D3 e D |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 1.138.267,06 | 1.804.306,52 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 280.441,84 | 407.285,59 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 159.929,13 | 153.413,35 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 125.383,76 | 137.668,04 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 34.545,37 | 15.745,31 | | |
| 5 | Altri debiti | 83.871,22 | 71.113,81 | D12,D13, D14 | D11,D1 D13 |
| a | <i>tributari</i> | 23.771,73 | 5.966,44 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 54.165,44 | 29.128,38 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | | | |
| d | <i>altri</i> | 5.934,05 | 36.018,99 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 2.376.957,81 | 2.599.871,83 | | |

| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---|---|
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | 1.831.968,15 | 1.589.574,56 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 1.831.968,15 | 1.589.574,56 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.831.968,15 | 1.589.574,56 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 1.831.968,15 | 1.589.574,56 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 9.338.203,33 | 8.225.262,36 | | |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferime DM 26/4. |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 20.016,14 | 375.426,14 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 20.016,14 | 375.426,14 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Per tutti gli enti

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

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

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2018 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2018 |
| - inventario dei beni immobili | 2018 |
| - inventario dei beni mobili | 2018 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2017 |
| Rimanenze | == |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 286.799,94 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

| | | |
|--------------------------------------|-----|-------------------|
| Crediti dello Sp | (+) | 331.825,87 |
| FCDE economica | (+) | 286.799,94 |
| Depositi postali | (+) | |
| Depositi bancari | (+) | |
| Saldo iva a credito da dichiarazione | (-) | |
| Crediti stralciati | (-) | |
| Accertamenti pluriennali titolo | | |
| Ve VI | (-) | |
| altri residui non connessi a crediti | (+) | |
| RESIDUI ATTIVI = | | 618.625,81 |
| quadratura | | ok |

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:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| I | Fondo di dotazione | -1.698.194,10 |
| II | Riserve | 5.811.001,80 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 5.621.024,21 |
| e | altre riserve indisponibili | 189.977,59 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 691.987,57 |

Poiché il Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | importo |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| fondo di dotazione | 691.987,57 |
| a riserva | |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 691.987,57 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | importo |
|------------------------------------------------|-------------------|
| fondo per controversie | 318.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | |
| totale | 318.000,00 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

| | | |
|----------------------------------------|-----|-------------------|
| Debiti | (+) | 2.376.957,81 |
| Debiti da finanziamento | (-) | 1.852.715,62 |
| Saldo iva a debito da dichiarazione | (-) | 14,00 |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo | (+) | |
| Residuo titolo V anticipazioni | (+) | |
| impegni pluriennali titolo III e IV* | (-) | |
| altri residui non connessi a debiti | (+) | |
| RESIDUI PASSIVI = | | 524.228,19 |
| quadratura | | ok |
| * al netto dei debiti di finanziamento | | |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

Nella relazione *sono/non 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, preso atto dell'accantonamento effettuato per fondo rischi pari ad euro 318.000, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.


L'ORGANO DI REVISIONE