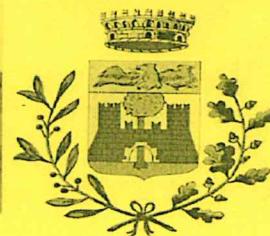




Conto del Bilancio esercizio 2018

Parere del Revisore dei Conti

Comune di Vilate



COMUNE DI VAILATE

Prot. 3114/4.6
D.R. 10/04/2019

Provincia di Cremona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**anno
2018**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO PEDULLA'

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ..	132
Risultato di amministrazione	153
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	185
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

Comune di Vilate
Organo di revisione

Verbale n. 16 del 03 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Vilate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza 10 aprile 2019

L'organo di revisione

Dott. Maurizio Pedullà

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Maurizio Pedullà, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29 novembre 2017;

◆ ricevuta in data 30 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 29 marzo 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 19 marzo 2016;

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:

- n. 1 - DETERMINAZIONE N. 1 DELL'08/01/2018
- n. 2 – DELIBERAZIONE C.C. N. 3 DEL 17/01/2018
- n. 3 – DELIBERAZIONE G.C. N. 27 DEL 27/02/2018-

RATIFICATA CON DELIBERAZIONE DEL C.C. N. 6 DEL 23/03/2018

- n. 4 - DELIBERAZIONE G.C. N. 33 DEL 16/03/2018
- n. 5 – DELIBERAZIONE G.C. N. 49 DEL 14/04/2018
- n. 6 – DELIBERAZIONE G.C. N. 54 DEL 28/04/2018
- n. 7 - DETERMINAZIONE N. 8 DEL 25/05/2018
- n. 8 – DELIBERAZIONE C.C. N. 19 DEL 18/07/2018
- n. 9 – DELIBERAZIONE G.C. N. 83 DEL 12/06/2018

n. 10 – DELIBERAZIONE C.C. N. 22 DEL 25/09/2018

n. 11 – DELIBERAZIONE C.C. N. 33 DEL 28/11/2018

Prelevamenti dal Fondo di Riserva:

N. 1 – DELIBERAZIONE G.C. N. 23 DEL 10/02/2018 – COMUNICAZIONE:
DELIBERAZIONE C.C. N. 5 DEL 23/03/2018;

N. 2 – DELIBERAZIONE G.C. N. 48 DEL 14/04/2018 – COMUNICAZIONE:
DELIBERAZIONE C.C. N. 15 DEL 18/07/2018;

N. 3 – DELIBERAZIONE G.C. N. 93 DEL 08/08/2018 – COMUNICAZIONE:
DELIBERAZIONE C.C. N. 25 DEL 30/10/2018;

N. 4 – DELIBERAZIONE G.C. N. 122 DEL 13/11/2018 – COMUNICAZIONE:
DELIBERAZIONE C.C. N. 36 DEL 22/12/2018;

- ♦ 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 Vailate registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4574 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità ***"in attesa di approvazione"***;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ***ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*project financing*);
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ***non si*** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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 non ha prodotto un disavanzo, l'Ente è ancora in attesa della rendicontazione da parte della Agenzia delle Entrate-Riscossione;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.575.878,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.575.878,34

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	615.567,98	788.616,55	1.575.878,34
<i>di cui cassa vincolata⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		788.616,55			788.616,55
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	1.917.713,47	1.764.246,25	151.703,12	1.915.949,37
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	26.356,81	29.677,73	0,00	29.677,73
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	786.687,21	564.169,78	97.694,16	661.863,94
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.ppr. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.730.757,49	2.358.093,76	249.397,28	2.607.491,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.676.138,06	1.946.725,08	192.872,09	2.139.597,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	133.094,81	70.910,96	0,00	70.910,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.809.232,87	2.017.636,04	192.872,09	2.210.508,13
Differenza D (D=B-C)	=	-78.475,38	340.457,72	56.525,19	396.982,91
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-78.475,38	340.457,72	56.525,19	396.982,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	405.108,50	144.403,71	199.491,80	343.895,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	705.108,50	444.403,71	199.491,80	643.895,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L+B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	705.108,50	444.403,71	199.491,80	643.895,51
Spese Titolo 2.00	+	707.768,26	191.395,06	47.594,62	238.989,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	707.768,26	191.395,06	47.594,62	238.989,68
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)	-	707.768,26	191.395,06	47.594,62	238.989,68
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.659,76	253.008,65	151.897,18	404.905,83
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	598.881,26	360.104,30	9.023,47	369.127,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	611.058,41	354.256,38	29.498,34	383.754,72
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	695.304,26	599.314,29	187.947,50	1.575.878,34

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

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

Non è stata necessaria alcuna anticipazione di cassa, pertanto non c'è alcuna somma non restituita al 31/12/2018.

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, che risultano:

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI - anno 2018

primo trimestre	-19,39
secondo trimestre	-17,09
I SEMESTRE	-18,46
terzo trimestre	-6,9
quarto trimestre	-10,23
ANNUO	-14,12

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 88.637,03 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	88.637,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	104.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	635.577,45
SALDO FPV	-531.577,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.784,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.785,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	88.637,03
SALDO FPV	-531.577,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.785,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	635.044,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	170.596,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	376.485,47

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.760.857,95	1.855.741,57	1.764.246,25	95,07%
Titolo II	26.356,81	30.889,67	29.677,73	96,08%
Titolo III	684.066,88	641.450,94	564.169,78	87,95%
Titolo IV	205.616,70	144.403,71	144.403,71	100,00%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	=====

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.

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		788.616,55	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.528.082,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.292.775,13
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		15.577,45
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	(-)		70.910,96
<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)			148.818,64
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 avанzo di amministrazione per spese correnti	(+)		54.509,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			203.327,73
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		580.535,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		104.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		444.403,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		520.162,77
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		620.000,00
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				-11.223,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			0,00
2S) 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				192.104,05

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	203.327,73		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	54.509,09	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		148.818,64	

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)				0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)			0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)			0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.				0,00

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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		15.577,45
FPV di parte capitale	104.000,00	620.000,00
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.670,98	104.000,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			620.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 376.485,47, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				788.616,55
RISCOSSIONI	(+)	457.912,55	3.162.601,77	3.620.514,32
PAGAMENTI	(-)	269.965,05	2.563.287,48	2.833.252,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.575.878,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.575.878,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.936,96	188.883,35	218.820,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	83.075,12	699.560,61	782.635,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			15.577,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			620.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			376.485,47

⁽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:

		2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)		596.830,27	805.640,57	376.485,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>				
Parte accantonata (B)		18.767,63	48.033,85	51.633,47
Parte vincolata (C)		60.970,42	98.482,73	96.592,37
Parte destinata agli investimenti (D)		178.311,49	284.712,11	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)		338.780,73	374.411,88	228.259,63

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017								Parte destinata agli investimenti
			Parte accantonata			Parte vincolata					
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										
Finanziamento spese di investimento	294.726,44	294.726,44									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	11.000,00	11.000,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00										
Utilizzo parte accantonata	17.300,00		0,00	0,00	17.300,00						
Utilizzo parte vincolata	27.305,92					0,00	1.096,83	0,00	26.209,09		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	284.712,11										284.712,11
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	635.044,47	305.726,44	0,00	0,00	17.300,00	0,00	1.096,83	0,00	26.209,09		284.712,11

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. 43 del 16/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 43 del 16/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	487.848,91	457.912,55	29.936,96	0,60
Residui passivi	366.824,89	269.965,05	83.075,12	- 13.784,72

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..

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

- **Metodo ordinario**

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

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 1.633,47.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00 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 stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad euro 10.009,20

Altri fondi e accantonamenti

E' stato accantonato l'importo di euro 30.000,00 per il riscatto dell'impianto di illuminazione pubblica.

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)	1.700.729,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.466,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	609.406,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	2.316.602,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	231.660,27	
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(I)	69.444,66	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi ($F=B-C+D+E$)	162.215,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi ($G=C-D-E$)	69.444,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 ($G/A)*100$		3,00%

I) 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	+	1.919.899,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	70.910,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	300.00,00
TOTALE DEBITO	=	2.148.988,19

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.080.915,16	1.983.354,28	1.919.899,15
Nuovi prestiti (+)			300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-97.560,88	-63.455,13	-70.910,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.983.354,28	1.919.899,15	2.148.988,19
Nr. Abitanti al 31/12	4.574,00	4.542,00	4.520,00
Debito medio per abitante	433,61	422,70	475,44

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	70.880,34	67.316,69	69.444,66
Quota capitale	97.560,88	63.455,13	70.910,96
Totale fine anno	168.441,22	130.771,82	140.355,62

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

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 il contratto di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto di illuminazione pubblica	PPP	2038	€ 63.243,34

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 20 marzo 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
Recupero evasione IMU	128.497,45	128.497,45	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	128.497,45	128.497,45	0,00	0,00

Non vi sono somme a residuo da incassare riferite alla evasione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 33.517,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a causa dell'incremento della base imponibile conseguente al recupero della evasione.

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	59.892,75	
Residui riscossi nel 2018	59.763,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	128,90	0,22%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	128,90	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 11.202,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	---
Residui della competenza	12.945,85	
Residui totali	12.945,85	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 26.446,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a causa della necessità di garantire la copertura del 100% delle spese.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	47.213,35	
Residui riscossi nel 2018	47.213,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	65.568,67	
Residui totali	65.568,67	
FCDE al 31/12/2018	1.633,47	

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	58.873,90	62.376,26	119.186,02
Riscossione	58.873,90	62.376,26	119.186,02

Non è stata destinata alcuna quota del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	31.664,99	29.452,57	24.731,90
riscossione	28.607,99	29.452,57	24.731,90
%riscossione	90,35	100,00	100,00
FCDE			0

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	31.664,99	29.452,57	24.731,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	6.354,44	0,00	0,00
entrata netta	25.310,55	29.452,57	24.731,90
destinazione a spesa corrente vincolata	12.655,28	14.726,29	12.365,95
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **rimaste inalterate** (Euro 15.364,00) 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	7.681,70	
Residui riscossi nel 2018	7.682,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	-0,60	-0,01%
Residui della competenza	7.681,70	
Residui totali	7.681,10	
FCDE al 31/12/2018	0	0

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	457.115,35	487.689,95	30.574,60
102	imposte e tasse a carico ente	33.972,33	35.593,24	1.620,91
103	acquisto beni e servizi	1.398.576,44	1.529.265,81	130.689,37
104	trasferimenti correnti	77.961,53	94.937,70	16.976,17
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	67.316,69	69.444,66	2.127,97
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	95.238,69	75.843,77	-19.394,92
TOTALE		2.130.181,03	2.292.775,13	162.594,10

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;
- 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 558.060,32;
- 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, pari ad Euro 507.074,35, **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 ottobre 2018, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono 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 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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 (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.

Il risultato economico conseguito nel 2018 è pari ad Euro 76.161,48, mentre quello dell'anno 2017 era di Euro 314.318,24.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: nell'esercizio 2017 è stata registrata una plusvalenza patrimoniale di Euro 230.673,10 determinata dalla alienazione dei terreni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 41.598,29 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 226.183,33 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento ammontano ad Euro 180.403,07.

al D.Lgs
118/2011

SCHEMA DI BILANCIO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.322.684,13	1.157.450,80		
2	Proventi da fondi perequativi	533.057,44	486.407,77		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.889,67	14.704,18	A5c	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	57.224,52	44.321,52	E20c	
c	<i>Contributi agli investimenti</i> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-		
4		-	-	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	111.827,90	61.848,12		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	331.332,47	377.938,35		
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	150.796,86	142.299,05	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	2.537.812,99	2.284.969,79		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	69.216,06	56.959,70	B6	B6
1	Prestazioni di servizi	1.453.527,91	1.337.681,63	B7	B7
0					
1	Utilizzo beni di terzi	5.831,73	3.935,11	B8	B8

1	Trasferimenti e contributi				
2	a <i>Trasferimenti correnti</i> <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	94.937,70	77.961,53		
1	b <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
3	c Personale	13.006,83	12.879,80		
1	1	493.123,44	449.615,35	B9	B9
4	Ammortamenti e svalutazioni		-	B10	B10
1	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.817,64	1.056,36	B10a	B10a
5	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	178.585,43	175.211,45	B10b	B10b
1	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
6	d <i>Svalutazione dei crediti</i> Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	24.973,43	B10d	B10d
1	1	-	-	B11	B11
7	Accantonamenti per rischi	40.000,00	-	B12	B12
1	1	4.596,55	1.844,84	B13	B13
8	Oneri diversi di gestione	76.812,97	37.413,96	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	2.431.456,26	2.179.533,16		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	106.356,73	105.436,63		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-		
	<i>Proventi finanziari</i>	-	-		
1	9 Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
1	a <i>da società controllate</i>	-	-		
9	b <i>da società partecipate</i>	-	28.000,00		
2	c <i>da altri soggetti</i>	-	-		
0	20 Altri proventi finanziari	0,53	-	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,53	28.000,00		
	<i>Oneri finanziari</i>	-	-		
2	21 Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17
2	a <i>Interessi passivi</i>	69.444,66	67.316,69		
1	b <i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
	Totale oneri finanziari	69.444,66	67.316,69		
	totale (C)	69.444,13	39.316,69		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-		
2	22 Rivalutazioni	41.598,29	267.781,62	D18	D18

2	3	Svalutazioni		-	-	D19	D19
			totale (D)	41.598,29	267.781,62		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
2	4	<i>Proventi straordinari</i>				E20	E20
a		Proventi da permessi di costruire		-	-		
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		400,00	-		
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		20.928,45	1.419,20		E20b
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		18.472,69	230.673,10		E20c
e		<i>Altri proventi straordinari</i>		-	-		
			totale proventi	39.801,14	232.092,30		
2	5	<i>Oneri straordinari</i>		-		E21	E21
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-		
b		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		7.526,51	219.124,99		E21b
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-		E21a
d		<i>Altri oneri straordinari</i>		-	-		E21d
			totale oneri	7.526,51	219.124,99		
			Totalle (E) (E20-E21)	32.274,63	12.967,31		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		110.785,52	346.868,87		
2	6	Imposte (*)		34.624,04	32.550,63	22	22
2	7	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		76.161,48	314.318,24	23	23

STATO PATRIMONIALE

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 10.175.005,13

al D.Lgs
118/2011

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
AA	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
ABI1	1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
ABI2	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
ABI3	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.686,78	2.249,04	BI3	BI3
ABI4	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	164,70	219,60	BI4	BI4
ABI5	5	avviamento	-	-	BI5	BI5
ABI6	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
ABI9	9	altre	4.362,72	1.756,80	BI7	BI7
		Total immobilizzazioni immateriali	6.214,20	4.225,44		
	II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
ABII11.1	1	Beni demaniali				
ABII11.2	1.1	Terreni	-	-		
ABII11.3	1.2	Fabbricali	23.755,44	24.250,35		
ABII11.9	1.3	Infrastrutture	1.902.801,57	1.961.279,17		
ABIII22.1	1.9	Altri beni demaniali	-	-		
	I	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	
		2.1	Terreni	2.926.763,06	2.925.291,38	BII1

ABIII22.1 a ABIII22.2	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
ABIII22.2 a ABIII22.3	2.2	Fabbricati	4.845.906,11	4.861.056,36	-	-	-
ABIII22.3 a ABIII22.4	2.3	Impianti e macchinari	56.339,55	59.927,65	BII2	BII2	-
ABIII22.5	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.274,90	1.390,80	BII3	BII3	-
ABIII22.6	2.5	Mezzi di trasporto	14.859,99	17.839,99	-	-	-
ABIII22.7	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.111,95	4.182,59	-	-	-
ABIII22.8	2.7	Mobili e arredi	13.274,79	10.512,49	-	-	-
ABIII22.9	2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-
ABIII22.9 9	2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-
ABIII3	2.9 9	Altri beni materiali	762,30	914,76	-	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	477.490,73	98.249,78	BII5	BII5	-
		Totali immobilizzazioni materiali	10.271.340,39	9.964.895,32			
I V		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
ABIV1 a	1	Partecipazioni in	-	-	BIII1	BIII1	-
ABIV1 b	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a	-
ABIV1 c	b	<i>imprese partecipa</i>	-	-	BIII1b	BIII1b	-
	c	<i>altri soggetti</i>	1.235.694,04	2.872.251,28	-	-	-
ABIV2 a	2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2	-
ABIV2 b	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	BIII2a	BIII2a	-
ABIV2 c	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b	-
ABIV2 d	c	<i>imprese partecipa</i>	-	-	BIII2c	BIII2c	-
ABIV3	d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2d	BIII2d	-
	3	Altri titoli	-	-	BIII3	BIII3	-
		Totali immobilizzazioni finanziarie	1.235.694,04	2.872.251,28			

		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.513.248,63	12.841.372,04		
ACI	I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale	-	-		
	II	<u>Crediti (2)</u>				
ACII1 a	1	Crediti di natura tributaria				
ACII1 b	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
ACII1 c	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	98.127,72	134.077,69		
ACII2 a	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		
ACII2 b	2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-		
ACII2 c	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.211,94	-		
ACII2 d	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	
ACII3	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3
ACII4 a	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-		
ACII4 b	3	Verso clienti ed utenti	75.955,00	292.060,27	CII1	CII1
ACII4 c	4	Altri Crediti	-	-	CII5	CII5
		Totale crediti	219.858,84	463.425,27		
ACIII1	II	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
ACIII2	1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4 ,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzzi	-	-		
	I	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
ACIV1 a	1	Conto di tesoreria				
ACIV1 b	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.575.878,34	788.616,55		CIV1a
ACIV2	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
ACIV3	2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1b e CIV1c
ACIV4	3	Denaro e valori in cassa	-	-		CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	1.575.878,34	788.616,55		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.795.737,18	1.252.041,82		
AD 1		D) RATEI E RISCONTI				
AD 2	1	Ratei attivi	-	-	D	D
	2	Risconti attivi	5.888,54	5.198,43	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.888,54	5.198,43		
		TOTALE DELL'ATTIVO	13.314.874,35	14.098.612,29		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione		100.000,00	100.000,00	AI	AI
Riserve		-	-		
a da risultato economico di esercizi precedenti		423.934,07	1.126.370,20	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b da capitale		-	-	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire		3.210.407,61	3.721.751,48		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		4.802.949,38	4.912.565,21		
e altre riserve indisponibili		-	-		
Risultato economico dell'esercizio		76.161,48	314.318,24	AIX	AIX
		8.613.452,54	10.175.005,13		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.613.452,54	10.175.005,13		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1 per trattamento di quiescenza		10.009,20	5.412,65	B1	B1
2 per imposte		-	-	B2	B2
3 altri		50.000,00	10.000,00	B3	B3
		60.009,20	15.412,65		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI (1)					
1 Debiti da finanziamento		-	-		
a prestiti obbligazionari		-	-	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-		
c verso banche e tesoriere		-	-	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori		2.150.045,75	1.834.655,21	D5	
2 Debiti verso fornitori		600.137,98	247.083,97	D7	D6
3 Acconti		-	-	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi		-	-		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-		
b altre amministrazioni pubbliche		13.608,90	2.500,00		
c imprese controllate		-	-	D9	D8
d imprese partecipate		-	-	D10	D9
e altri soggetti		23.523,44	6.590,88		
5 altri debiti		-	-	D12,D13,D1 4	D11,D12,D13
a tributari		6.702,83	7.961,04		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-	315,90		
c per attività svolta per c/terzi (2)		-	-		
d altri		137.450,64	102.373,10		
	TOTALE DEBITI (D)	2.931.469,54	2.201.480,10		

		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
	Ratei passivi	12.960,00	-	E	E
	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.390.070,61	1.433.062,48		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	306.912,46	273.651,93		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.709.943,07	1.706.714,41		
TOTALE DEL PASSIVO		13.314.874,35	14.098.612,29		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		-	104.000,00		
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		-	104.000		

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.

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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal

principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di cognizione o in attesa di valutazione.

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

Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

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	100.000,00
II	Riserve	423.934,07
a	da risultato economico di esercizi precedenti	423.934,07
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	3.210.407,61
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.802.949,38
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	76.161,48

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:

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.

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Monza 10.04.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO PEDULLA¹

Ragioneria - Comune di Vilate

Da: protocolloecommerce protocolloecommerce
<protocolloecommerce@comune.vilate.cr.it>
Inviato: mercoledì 10 aprile 2019 16:07
A: PROTOCOLLO PEC VILATE
Oggetto: Fwd: I: PARERE REVISORE RENDICONTO 2018
Allegati: PARERE REVISORE - CONTO DEL BILANCIO 2018 COMUNE DI VILATE.pdf.p7m

----- Forwarded message -----

Da: Ragioneria - Comune di Vilate <ragioneria@comune.vilate.cr.it>
Date: mer 10 apr 2019 alle ore 16:05
Subject: I: PARERE REVISORE RENDICONTO 2018
To: protocolloecommerce protocolloecommerce <protocolloecommerce@comune.vilate.cr.it>

Da: mauriziopedulla@libero.it <mauriziopedulla@libero.it>
Inviato: mercoledì 10 aprile 2019 15:50
A: ragioneria@comune.vilate.cr.it
Oggetto: PARERE REVISORE RENDICONTO 2018

Buongiorno Nadia,

in allegato il parere al rendiconto.

Grazie

Buon lavoro

Maurizio