

COMUNE DI CONCOREZZO

Provincia di Monza e Brianza

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ORAZI

UGO VENANZIO GASPARI

EMILIO MARIANO PALLADINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	26
Spese di rappresentanza.....	26
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	26
Limitazione acquisto immobili	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
CONCLUSIONI.....	34

Comune di Concorezzo
Organo di revisione
Verbale del 17 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 Concorezzo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Concorezzo, lì 17 aprile 2019

L'organo di revisione

Marco Orazi

Ugo Venanzio Gaspari

Emilio Mariano Palladini

INTRODUZIONE

I sottoscritti, Marco Orazi, Ugo Venanzio Gaspari, Emilio Mariano Palladini, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 23 del 7 maggio 2018;

◆ ricevuta il 9 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta comunale n. 45 dell'8 aprile 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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 45
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 13
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 28

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Concorezzo registra una popolazione al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'art.156, c. 2, del Tuel, di n. 15.733 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'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 allegato 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;(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

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, 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;
- 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;
- 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;
- 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 non ha prodotto un disavanzo.
- **ha provveduto**, nel corso del 2018, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 4.259,55 (di parte corrente) 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;

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	0,00	414.359,61	4.259,55
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	414.359,61	4.259,55

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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 febbraio 2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	6.598.803,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	6.598.803,29

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.518.489,59	5.395.210,89	6.598.803,29
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	-	-	-

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

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)		5.395.210,89			5.395.210,89
Entrate Titolo 1.00	+	9.765.270,35	7.834.992,81	1.006.631,61	8.841.624,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	497.027,06	353.870,40	30.727,06	384.597,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.833.002,52	1.201.836,10	216.514,19	1.418.350,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	12.095.299,93	9.390.699,31	1.253.872,86	10.644.572,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	11.622.176,51	7.943.498,33	1.480.355,21	9.423.853,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	24.650,00	12.804,75	0,00	12.804,75
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)	=	11.646.826,51	7.956.303,08	1.480.355,21	9.436.658,29
Differenza D (D=B-C)	=	448.473,42	1.434.396,23	-226.482,35	1.207.913,88
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)	=	448.473,42	1.434.396,23	-226.482,35	1.207.913,88
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	673.702,26	827.145,54	0,00	827.145,54
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	6,77	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	673.709,03	827.145,54	0,00	827.145,54
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	673.709,03	827.145,54	0,00	827.145,54
Spese Titolo 2.00	+	1.465.893,88	817.400,06	30.584,73	847.984,79
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.465.893,88	817.400,06	30.584,73	847.984,79
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)	-	1.465.893,88	817.400,06	30.584,73	847.984,79
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-792.184,85	9.745,48	-30.584,73	-20.839,25
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	+	1.567.046,80	1.352.075,11	17.369,26	1.369.444,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.570.005,69	1.346.768,41	6.158,19	1.352.926,60
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.048.540,57	1.449.448,41	-245.856,01	6.598.803,29

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di € 2.375.622,43 (deliberazione della Giunta n. 174 del 13 dicembre 2017).

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'art. 183, c. 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'art. 1, c. 859, della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D. Lgs. 33/2013.

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

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. 7-bis 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 € 783.035,59, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*		783.035,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		1.284.992,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa		3.473.782,15
SALDO FPV		-2.188.789,76
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		16,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		603.824,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		603.808,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		783.035,59
SALDO FPV		-2.188.789,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		603.808,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.862.239,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		818.940,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		2.879.233,30

*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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	8.294.000,00	8.241.512,63	7.834.992,81	95,07%
Titolo II	466.300,00	355.446,59	353.870,40	99,56%
Titolo III	1.546.050,00	1.475.811,60	1.201.836,10	81,44%
Titolo IV	673.702,26	827.145,54	827.145,54	100,00%
Titolo VI	6,77	-	-	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, c. 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, c. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla legge 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		5.395.210,89	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		191.003,71
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.072.770,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		9.171.846,07
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		24.071,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		12.804,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			865.051,95
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA I 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	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		865.051,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.862.239,06
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.093.988,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		827.145,54
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		-
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		932.229,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		3.259.710,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			591.432,94
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.456.484,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		865.051,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		865.051,95

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	191.003,71	214.071,76
FPV di parte capitale	1.093.988,68	3.259.710,39
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	186.928,14	191.003,71	214.071,76
- 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	113.817,89	129.270,52	138.459,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	73.110,25	61.733,19	75.611,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.362.157,18	1.093.988,68	3.259.710,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	627.345,56	492.232,31	2.909.808,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.734.811,62	601.756,37	349.901,43
- 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 € 2.879.233,30, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TO TALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.395.210,89
RISCOSSIONI	(+)	1.271.242,12	11.569.919,96	12.841.162,08
PAGAMENTI	(-)	1.517.098,13	10.120.471,55	11.637.569,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.598.803,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.598.803,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	536.254,61	682.543,76	1.218.798,37
<i>effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	115.629,63	1.348.956,58	1.464.586,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			214.071,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.259.710,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2.879.233,30

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.144.525,02	3.681.179,31	2.879.233,30
di cui:			
a) parte accantonata	243.509,98	751.994,09	1.426.777,93
b) parte vincolata	16.629,25	696.612,73	38.993,56
c) parte destinata agli investimenti	1.439.830,98	1.548.374,30	624.065,21
e) parte disponibile (+/-)	76.488,83	684.198,19	789.396,60

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	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017								
		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	617.252,03	617.252,03								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-									
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	-									
Utilizzo parte vincolata	696.612,73					696.612,73	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.548.374,30									1.548.374,30
Valore delle parti non utilizzate	-									
Valore monetario della parte	2.862.239,06	617.252,03				696.612,73	-	-	-	1.548.374,30

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. 37 del 27 marzo 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.37 del 27 marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.807.512,73	1.271.242,12	536.254,61	- 16,00
Residui passivi	2.236.551,92	1.517.098,13	115.629,63	- 603.824,16

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	16,00	554.951,31
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	32.632,27
Gestione servizi c/terzi	-	16.240,58
MINORI RESIDUI	16,00	603.824,16

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.

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 attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	-	948.526,56	-	13.544,00	163.229,00	894.115,59	271.698,82	254.672,15
	Riscosso c/residui al 31.12	-	948.526,56	-	1.519,00	40.749,60	729.344,30		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	0,00%	11,22%	24,96%	81,57%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	-	-	-	166.152,60	402.690,72	407.608,47	565.893,44	540.225,02
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	87.897,67	241.252,23	129.468,18		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	52,90%	59,91%	31,76%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	22.661,00	23.703,73	48.645,39	64.886,06	64.866,06
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	20.117,19	1.793,05	2.991,29		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	88,77%	7,56%	6,15%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	13.403,52	14.207,73	17.768,40	28.415,46	32.004,55	79.666,01	3.787,53
	Riscosso c/residui al 31.12	-	13.403,52	14.207,73	17.768,40	28.429,67	17.782,61		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,05%	55,56%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del FCDE 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 € 893.273,86.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 520.000,00 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

È stata accantonata la somma di € 2.000,00, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e 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, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	8.994,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.509,98
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINEMANDATO	11.504,07

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

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)	7.662.570,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	304.882,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.535.036,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	9.502.489,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	950.248,97	
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)	3.686,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	3.072,96	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	949.635,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	613,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,01%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	86.006,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	12.804,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	73.202,24

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	110.028,67	98.302,87	86.006,99
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 11.725,80	- 12.253,40	12.804,75
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	42,48	-
Totale fine anno	98.302,87	86.006,99	98.811,74
Nr. Abitanti al 31/12	15.631,00	15.672,00	15.733,00
Debito medio per abitante	6,29	5,49	6,28

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	39.371,21	4.237,78	3.686,43
Quota capitale	11.725,80	12.253,40	12.804,75
Totale fine anno	51.097,01	16.491,18	16.491,18

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

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che L'ente *non ha* concesso prestiti concessi, a qualsiasi titolo, a organismi partecipati o ad altri enti/organismi

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente *non ha* richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'Ente *non ha* in corso, al 31/12/2018, contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

SERVIZI PER 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 terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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 27 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 marzo 2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	223.723,28	157.177,28	43.495,03	229.495,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	55.077,13	39.506,46	10.177,12	25.177,12
Recupero evasione TASI	18.817,45	18.472,45	-	-
TOTALE	297.617,86	215.156,19	53.672,15	254.672,15

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	238.219,00	
Residui riscossi nel 2018	28.712,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16,00	
Residui al 31/12/2018	209.490,63	87,94%
Residui della competenza	82.461,67	
Residui totali	291.952,30	
FCDE al 31/12/2018	254.672,15	87,23%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2018, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2018, è pari all'87,94%. L'incidenza percentuale del FCDE, a fine esercizio, è pari all'87,23% dei residui totali al 31 dicembre 2018.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di € 91.416,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	894.115,59	
Residui riscossi nel 2018	729.344,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16,00	
Residui al 31/12/2018	164.755,29	18,43%
Residui della competenza	106.943,53	
Residui totali	271.698,82	
FCDE al 31/12/2018	229.495,03	84,47%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2018, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2018, è pari al 18,43%. L'incidenza percentuale del FCDE, a fine esercizio, è pari all'84,47% dei residui totali al 31 dicembre 2018.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di € 9.973,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TASI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	167.359,08	
Residui riscossi nel 2018	145.872,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	21.486,95	12,84%
Residui della competenza	6.080,00	
Residui totali	27.566,95	
FCDE al 31/12/2018	-	0,00%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2018, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2018, è pari all'12,84%.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di € 47.086,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	407.608,47	
Residui riscossi nel 2018	129.468,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	278.140,29	68,24%
Residui della competenza	287.753,15	
Residui totali	565.893,44	
FCDE al 31/12/2018	540.255,02	95,47%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2018, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2018, è pari al 68,24%. L'incidenza percentuale del FCDE, a fine esercizio, è pari al 95,47% dei residui totali al 31 dicembre 2018.

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	191.194,49	250.960,71	626.929,04
Riscossione	191.194,49	250.960,71	626.929,04

I permessi di costruire accertati nel 2018 sono stati interamente destinati al finanziamento delle spese in conto capitale.

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:

	2016	2017	2018
accertamento	116.937,22	91.157,36	77.683,85
riscossione	95.777,30	64.422,65	58.451,89
%riscossione	81,90%	70,67%	75,24%
FCDE	19.000,00	17.000,00	27.886,06

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	116.937,22	91.157,36	77.683,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	19.000,00	17.000,00	27.886,06
entrata netta	97.937,22	74.157,36	49.797,79
destinazione a spesa corrente vincolata	58.468,61	30.578,68	38.008,59
% per spesa corrente	59,70%	41,23%	76,33%
destinazione a spesa per investimenti	-	15.000,00	-
% per investimenti	0,00%	20,23%	0,00%

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

Residui attivi al 1/1/2018	48.645,39	
Residui riscossi nel 2018	2.991,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	45.654,10	93,85%
Residui della competenza	19.231,96	
Residui totali	64.886,06	
FCDE al 31/12/2018	64.886,06	100,00%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2018, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2018, è pari al 93,85%. L'incidenza percentuale del FCDE, a fine esercizio, è pari al 100,00% dei residui totali al 31 dicembre 2018.

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 **umentate** di € 10.009,53 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	28.415,46	
Residui riscossi nel 2018	28.429,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-14,21	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	32.004,55	
Residui totali	32.004,55	
FCDE al 31/12/2018	3.787,53	11,83%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2018, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2018, è pari allo 0,00%. L'incidenza percentuale del FCDE, a fine esercizio, è pari all'11,83% dei residui totali al 31 dicembre 2018.

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	2.480.724,41	2.539.031,05	58.306,64
102	imposte e tasse a carico ente	211.619,73	205.410,10	- 6.209,63
103	acquisto beni e servizi	5.546.374,74	5.329.936,37	- 216.438,37
104	trasferimenti correnti	736.192,46	869.785,20	133.592,74
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	4.237,78	3.686,43	- 551,35
108	altre spese per redditi di capitale	-	36.000,00	36.000,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.809,53	9.380,44	2.570,91
110	altre spese correnti	618.194,58	178.616,48	- 439.578,10
TO TALE		9.604.153,23	9.171.846,07	- 432.307,16

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 € 90.765,96;
- 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 € 2.406.087,06;
- 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, commi 557 e 557 quater, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	2.687.391,80	2.539.031,05
Spese macroaggregato 103	3.368,06	0,00
Irap macroaggregato 102	172.559,75	159.711,00
Totale spese di personale (A)	2.863.319,61	2.698.742,05
(-) Componenti escluse (B)	457.232,54	523.191,33
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	<i>332.168,76</i>	<i>424.347,84</i>
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.406.087,07	2.175.550,72

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2018	Impegni 2018
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.205,16	80,00%	2.241,03	100,00	103,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	899,30	50,00%	449,65	450,00	221,10
Formazione	29.586,20	50,00%	14.793,10	7.000,00	4.592,00

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

	Rendiconto 2011	Riduzione	Limite di spesa	Previsione 2018	Impegni 2018
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	2.581,53	70%	774,46	750,00	697,46

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati effettuati acquisti di immobili nel 2018 (art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228).

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 nuovi servizi pubblici locali.

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio raccolta, smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	CEM AMBIENTE S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.529.093,41
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.529.093,41

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizi idrici integrati
Organismo partecipato:	BRIANZACQUE SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	48.220,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	48.220,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Farmacia
Organismo partecipato:	ASPECON
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	8.303,91
Totale	8.303,91

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Gestione servizi alla persona
Organismo partecipato:	OFFERTA SOCIALE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	746.739,83
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	18.998,20
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	765.738,03

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o

all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con la deliberazione del Consiglio comunale n. 49 del 20 dicembre 2018, 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 controllata/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 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		2018	2017
A	Proventi della gestione	9.955.893,88	9.940.463,05
B	Costi della gestione	10.494.771,45	11.308.328,47
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	16.386,09	-4.234,12
D	Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0,00	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	713.765,94	199.456,12
	Imposte	169.517,52	164.822,81
	Risultato economico di esercizio	21.756,94	-1.337.466,23

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

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

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 538.877,57	- 1.367.865,42	828.987,85

Nell'esercizio 2018, si rileva un miglioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad una diminuzione dei componenti negativi della gestione; mentre i componenti positivi della gestione sono aumentati.

Il decremento dei componenti negativi è imputabile principalmente alla voce "Ammortamenti e svalutazioni".

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2016	2017	2018
2.212.815,90	1.699.959,85	860.289,52

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e quelli relativi all'anno precedente sono così rilevati:

CONTO DEL PATRIMONIO		
<i>Attivo</i>	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	319.646,89	405.320,56
Immobilizzazioni materiali	42.294.596,14	42.960.585,80
Immobilizzazioni finanziarie	6.362.960,21	6.163.895,33
Totale immobilizzazioni	48.977.203,24	49.529.801,69
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	319.281,66	1.231.655,20
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.615.827,14	5.396.535,07
Totale attivo circolante	6.935.108,80	6.628.190,27
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	55.912.312,04	56.157.991,96
<i>Passivo</i>	31/12/2018	31/12/2017
Patrimonio netto	53.590.072,56	53.544.004,49
Fondi per rischi e oneri	531.504,07	183.994,09
Debiti di finanziamento	73.202,24	86.006,99
Debiti di funzionamento	1.443.459,75	2.198.805,64
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	21.126,46	37.746,28
Totale debiti	1.537.788,45	2.322.558,91
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	252.950,96	107.434,47
Totale del passivo	55.912.316,04	56.157.991,96
Conti d'ordine	3.346.787,86	1.177.557,92

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato quanto segue.

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 1 criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a € 893.273,86 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

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. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

	Importi al 31.12.2018
Totale residui attivi	1.218.798,37
- Svalutazione crediti	893.273,86
Saldo Iva	10.781,00
-Conti correnti postali 2018	17.023,85
Crediti oltre 12 mesi	
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	319.281,66

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.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	6.598.803,29	5.395.210,89	1.203.592,40
Istituito tesoriere	6.598.803,29	5.395.210,89	1.203.592,40
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	17.023,85	1.324,18	15.699,67
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	6.615.827,14	5.396.535,07	1.219.292,07

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio ed è descritta nella tabella sottostante:

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	21.756,94
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	626.929,04
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	199.064,88
Sterilizzazione ammortamenti beni indisponibili	- 801.686,79
Variazione Patrimonio netto	46.064,07

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio, pari a € 21.756,94, a:

	Importo
Fondo di dotazione	
Riserva risultato economico esercizi precedenti	21.756,94
Perdite esercizi precedenti portati a nuovo	
Totale	21.756,94

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:

	Saldo al 31/12/2018
Fondo Contenzioso	520.000,00
Fondo rinnovo CCNL	-
Altri accantonamenti	11.504,07
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	531.504,07

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.

	Importi al 31.12.2018
Totale residui passivi	1.464.586,21
Debiti da finanziamento	73.202,24
Debiti oltre 12 mesi (diversi da quelli da finanziamento)	
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	1.537.788,45

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Si riporta di seguito la composizione dei ratei e risconti:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	126.994,29	107.434,47	19.559,82
Risconti passivi	125.956,67	-	125.956,67
Contributi agli investimenti	-	-	-
da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	125.956,67	-	125.956,67
Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI	252.950,96	107.434,47	145.516,49

Nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2018, esigibile negli anni successivi.

Fra i risconti passivi sono contabilizzate le concessioni cimiteriali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Concorezzo, lì 17 aprile 2019

L'organo di revisione

Marco Orazi

Ugo Venanzio Gaspari

Emilio Mariano Palladini