

# COMUNE DI PIZZALE

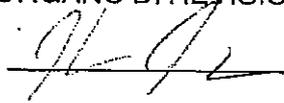
Provincia di PAVIA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE



---

---

## 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.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	35
CONCLUSIONI .....	35



# Comune di PIZZALE

## Organo di revisione

Verbale del 07.04.2019

### 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:

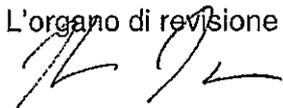
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

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 PIZZALE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Suzzara, lì 05.04.2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano Stringa, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 19 maggio 2016;

- ◆ ricevuta in data 1° Aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 26 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. 38 del 28.07.2016 ;

### 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:

Variazioni di bilancio totali	n.....9
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.....2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....3
di cui variazioni di Giunta ex art.3,comma 4 Dlgs n. 118/2011	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ 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 Pizzale registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.709 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;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **Non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 ;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per €. 9.193,20 di parte corrente, Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in data 8 ottobre 2018 prot. n.2924.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			9.193,20
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	7.294,12		
<b>Totale</b>	<b>7.294,12</b>	<b>0,00</b>	<b>9.193,20</b>

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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	15.000,00	19.499,96	4.499,96	76,92%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	
Corsi extrascolastici			0,00	
Impianti sportivi			0,00	
Parchimetri			0,00	
Servizi turistici			0,00	
Trasporti funebri, pompe funebri	7.916,00	1.600,00	6.316,00	494,75%
Uso locali non istituzionali			0,00	
Centro creativo			0,00	
Peso pubblico	1.285,90	0,00	1.285,90	
<b>Totali</b>	<b>24.201,90</b>	<b>21.099,96</b>	<b>3.101,94</b>	<b>114,70%</b>

## 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)	298.151,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	298.151,53

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

Fondo cassa complessivo al 31/12	189.813,43	286.149,75	298.151,53
<i>di cui: riassegnato III</i>	5.516,92	5.516,92	5.516,92

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.1 - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

	v/±	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Bilancio iniziale (A)		286.149,75			286.149,75
Entrate (B) (C.00)	+	446.917,81	486.201,29	177.994,62	664.195,91
Entrate (B) (C.00) (C.00.01)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate (B) (C.00) (C.00.02)	+	23.277,43	23.184,96	4.592,48	27.772,44
Entrate (B) (C.00) (C.00.03)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate (B) (C.00) (C.00.04)	+	65.712,56	108.385,00	6.653,79	115.038,79
Entrate (B) (C.00) (C.00.05)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate (B) (C.00) (C.00.06)	+	0,00			0,00
Totale Entrate (B) (C.00) (C.00.01-06)	=	535.907,80	617.771,25	189.240,89	807.012,14
Uscite (C) (C.00) (C.00.01-06)		0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite (C) (C.00) (C.00.07)	+	489.446,17	644.012,89	161.372,43	805.385,31
Uscite (C) (C.00) (C.00.08)	+	8.529,02	64.754,00	25.123,00	89.877,00
Uscite (C) (C.00) (C.00.09)	+	29.131,93	29.140,13	0,00	29.140,13
Uscite (C) (C.00) (C.00.10)		0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite (C) (C.00) (C.00.11)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite (C) (C.00) (C.00.07-11)	=	527.107,14	737.907,02	186.495,43	924.402,45
Differenza (D) (C.00)	=	8.800,66	-120.135,77	2.745,46	-117.390,31
Altre operazioni finanziarie (E) (C.00) (C.00.12-14)					
Altre operazioni finanziarie (E) (C.00) (C.00.12)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre operazioni finanziarie (E) (C.00) (C.00.13)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre operazioni finanziarie (E) (C.00) (C.00.14)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (F) (C.00) (C.00.15)	=	8.800,66	-120.135,77	2.745,46	-117.390,31
Entrate (G) (C.00) (C.00.16-18)	+	5.319,20	22.000,00	5.319,20	27.319,20
Entrate (G) (C.00) (C.00.16)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate (G) (C.00) (C.00.17)	+		0,00	6.861,89	6.861,89
Entrate (G) (C.00) (C.00.18)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate (G) (C.00) (C.00.16-18)	=	5.319,20	22.000,00	12.181,09	34.181,09
Uscite (H) (C.00) (C.00.19-21)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite (H) (C.00) (C.00.19)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite (H) (C.00) (C.00.20)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite (H) (C.00) (C.00.21)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite (H) (C.00) (C.00.19-21)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate (G) (C.00) (C.00.16-18) - Uscite (H) (C.00) (C.00.19-21)	=	5.319,20	22.000,00	12.181,09	34.181,09
Uscite (I) (C.00) (C.00.22)	+	8.529,02	64.754,00	25.123,00	89.877,00
Uscite (I) (C.00) (C.00.23)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite (I) (C.00) (C.00.22-23)	=	8.529,02	64.754,00	25.123,00	89.877,00
Uscite (J) (C.00) (C.00.24)	-				0,00
Totale Uscite (I) (C.00) (C.00.22-23) - Uscite (J) (C.00) (C.00.24)	=	-8.529,02	-42.754,00	-12.941,91	34.181,09
Uscite (K) (C.00) (C.00.25)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite (K) (C.00) (C.00.26)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite (K) (C.00) (C.00.27)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite (K) (C.00) (C.00.25-27)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate (L) (C.00) (C.00.28)	+		120.000,00	0,00	120.000,00
Uscite (M) (C.00) (C.00.29)	-		120.000,00	0,00	120.000,00
Uscite (N) (C.00) (C.00.30)	+	82.917,44	157.102,30	8.431,36	165.531,66
Uscite (O) (C.00) (C.00.31)	-	85.035,52	157.102,30	14.598,03	171.700,33
Fondo di riserva (P) (C.00) (C.00.32-34)	=	298.151,53	-162.889,77	-16.363,12	196.773,86

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

9

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

L'ente non ha richiesto 'anticipazione di tesoreria, nel corso dell'esercizio finanziario 2018.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria calcolata ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 120.000,00

### Tempestività pagamenti

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.

Il mancato rispetto dei tempi di pagamento è talvolta dovuto alla non disponibilità della certificazione D.U.R.C. a carico del creditore sui siti previdenziali.

### Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali Prospetto di cui all'art. 9, comma 6 del DPRM 22 settembre 2014

#### 1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002

Nel periodo 01.01.2018 - 31.12.2018 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 è pari a euro 22.130,16

#### 2) Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

Nel periodo 01.01.2018 - 31.12.2018 l'indicatore globale è pari a: 17,22 giorni

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.  
La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e riportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato.

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture alla piattaforma certificazione crediti

Ammontare Complessivo dei Debiti e numero delle imprese creditrici al 31.12.2018:  
(art. 33, c. 1, d.lgs. n. 33/2013)

Totale Debiti:	624,34
Totale Imprese Creditrici:	7

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo 253.006,63, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>35.567,89</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.826,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	74.605,74
<b>SALDO FPV</b>	<b>-71.778,86</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.610,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.745,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.865,15</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>35.567,89</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-71.778,86</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.865,15</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>95.308,89</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>196.773,86</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>253.006,63</b>

\*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:

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Titolo	Previsione	Riscossione	Disavanzo	Avanzo
Titolo I	486.201,29	457.420,05	350.181,65	76,56
Titolo II	23.184,96	22.184,96	22.184,96	100,00
Titolo III	108.385,00	71.443,78	61.040,43	85,44
Titolo IV	22.000,00	5.267,95	-	-
Titolo V	-	-	-	-

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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		-	286.149,75
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.826,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		551048,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		483.087,88
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		32.358,97
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	(-)		29.131,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			9.296,87
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		52.554,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I+L+M</b>	<b>61.851,76</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		42.754,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		42.246,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.267,95
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	(-)		8.529,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>81.739,70</b>
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	(+)		-
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	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>143.591,46</b>



Equilibrio di parte corrente (O)		61851,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	52554,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>9296,87</b>

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

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

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

- 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	2.286,88	32.358,97
FPV di parte capitale	0,00	42.246,77
FPV per partite finanziarie		

7

## 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 253.006,63 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				286.149,75
RISCOSSIONI	(+)	112.278,88	511.865,56	624.144,44
PAGAMENTI	(-)	73.242,85	538.899,81	612.142,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			298.151,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			298.151,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	90.964,27	123.531,04	214.495,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	124.105,57	60.928,90	185.034,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			32.358,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			42.246,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			253006,63
<sup>(1)</sup> 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)	128.080,15	292.082,75	253.006,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	33.000,00	104.516,00	134.445,90
Parte vincolata (C)	26.380,66	103.390,00	102.902,62
Parte destinata agli investimenti (D)	34.816,78	40.748,78	10.509,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	33.882,71	43.427,97	5.148,87

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

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

SUDDIVISIONE DELL'AVANZO		AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO
1 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 84.000,00		€ 84.000,00
2 FONDO RISCHI CONTENZIOSO	€ 20.516,00	€ 9.193,20	€ 11.322,80
<b>TOTALE</b>	<b>€ 104.516,00</b>		<b>€ 95.322,80</b>
<b>AVANZO VINCOLATO</b>			
1 ACCANTONAMENTO RINNOVI CCNL	€ 3.800,00	€ 2.261,69	€ 1.538,31
2 CONTRIBUTO RFI - SPESA CORRENTE	€ 48.402,62	€ 4.000,00	€ 44.402,62
3 CONTRIBUTO R.F.I. - INVESTIMENTI	€ 50.000,00	€ 11.500,00	€ 38.500,00
4 INDENNITA' T.F.R. SINDACO	€ 1.187,38		€ 1.187,38
<b>TOTALE</b>	<b>€ 103.390,00</b>	<b>€ 17.761,69</b>	<b>€ 85.628,31</b>
<b>AVANZO INVESTIMENTI</b>	<b>€ 40.748,78</b>	<b>€ 31.254,00</b>	<b>€ 9.494,78</b>
<b>AVANZO LIBERO</b>	<b>€ 43.427,97</b>	<b>€ 37.100,00</b>	<b>€ 6.327,97</b>
<b>AVANZO TOTALE</b>	<b>€ 292.082,75</b>	<b>€ 95.308,89</b>	<b>€ 196.773,86</b>

A

## 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. 15 del 07.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

VARIAZIONE RESIDUI				
	1.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	209.853,34	112.278,88	90.964,27	6.610,19
Residui passivi	201.093,46	73.242,85	124.105,57	3.745,04

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

### 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 calcolo della :

- Media ponderata

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrati in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi : 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Il fondo Crediti di dubbia esigibilità è poi determinato applicando l'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di dubbia em difficile esazione una percentuale pari al completamento a 100.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 118.500,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DEGNOMINAZIONE	RESIDUI ATTI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MURRO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	VALORI accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilita' (f) = (c) / (e)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposta, tasse e proventi assimilati di cui accantonati per cassa sul base del principio contabile 37	107.238,40	74.511,37	181.749,77			
	Tipologia 101: Imposta, tasse e proventi assimilati per cassa	2.500,00	0,00	2.500,00			
	Tipologia 101: Imposta, tasse e proventi assimilati di non accantonati per cassa	104.738,40	74.511,37	179.249,77	118.200,00	118.200,00	156,11
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accantonati per cassa sulla base del principio contabile 37	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accantonati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle Autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accantonati per cassa sulla base del principio contabile 37	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle Autonomie speciali non accantonati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	<b>TOTALE (TOTALE)</b>	<b>107.238,40</b>	<b>74.511,37</b>	<b>181.749,77</b>	<b>118.200,00</b>	<b>118.200,00</b>	<b>85,20</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>122.508,70</b>	<b>80.139,20</b>	<b>202.647,90</b>	<b>118.200,00</b>	<b>118.200,00</b>	<b>59,35</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	<b>117.541,75</b>	<b>80.139,20</b>	<b>197.680,95</b>	<b>118.200,00</b>	<b>118.200,00</b>	<b>59,91</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CAPITALE (g)</b>	<b>5.267,95</b>	<b>0,00</b>	<b>5.267,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 14.322,80 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.

**Altri accantonamenti (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)	1.187,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	435,72
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.623,10</b>

## 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.

### CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - GESTIONE DELLE SPESE

Missioni, Programmi, Titoli	Denominazione	Residui Passivi al 31/03/2018 (RS)		Riscossioni in corso (RR)		Riscossioni Residui (RI)		Economie di Competenza (EC=EP-EPV)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP-EPN)	
		Previsioni definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in Competenza (PC)		Impegni (I)				Residui Passivi da Esercizi di Competenza (EC-PC)	
		Previsioni definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PA+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)				Totale Residui Passivi da Ripartire (TR=EP+EC)	
<b>Missione 31 - Servizi per conto terzi</b>											
S01 - Programma 01	Titolo 7 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	RS	14.568,03	RR	8.320,65	RI	-1.943,00			EP	4.834,48
		CP	167.182,90	PC	74.714,97		70.079,88	ECPI	76.822,44	EC	2.284,89
		CS	151.700,33	TP	83.035,62	FPV	0,00			TR	8.999,37
	<b>Totale Programma 01</b>	RS	14.568,03	RR	8.320,65	RI	-1.943,00			EP	4.834,48
		CP	167.182,90	PC	74.714,97		70.079,88	ECPI	76.822,44	EC	2.284,89
		CS	151.700,33	TP	83.035,62	FPV	0,00			TR	8.999,37
	<b>Totale Missione 31</b>	RS	14.568,03	RR	8.320,65	RI	-1.943,00			EP	4.834,48
		CP	167.182,90	PC	74.714,97		70.079,88	ECPI	76.822,44	EC	2.284,89
		CS	151.700,33	TP	83.035,62	FPV	0,00			TR	8.999,37

### CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 31/03/2018 (RS)		Riscossioni in corso (RR)		Riscossioni Residui (RI)		Economie di Entrata di Competenza (EC-CP)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP-EPN)	
		Previsioni definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in Competenza (RC)		Accertamenti (AI)				Residui Attivi da Esercizi di Competenza (EP-ARC)	
		Previsioni definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa (+)R-CA				Totale Residui Attivi da Ripartire (TR=EP+EC)	
<b>Missione 31 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>											
100100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	RS	4.043,82	RR	4.025,02	RI	59,30			EP	8,28
		CP	131.400,00	RC	73.125,08	A	73.877,16	ECPI	57.776,88	EC	500,47
		CS	125.444,82	TR	77.152,80	CS	-26.281,22			TR	858,75
100200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	RS	1.297,54	RR	433,00	RI	0,00			EP	3.824,64
		CP	25.702,30	RC	5.331,84	A	5.452,71	ECPI	-20.248,69	EC	120,87
		CS	20.088,84	TR	4.704,84	CS	-24.325,80			TR	4.075,41
	<b>Totale (RS+CS)</b>	RS	5.341,36	RR	4.458,02	RI	59,30			EP	1.903,10
		CP	157.102,90	RC	78.456,92	A	79.329,87	ECPI	-78.022,44	EC	621,34
		CS	145.533,67	TR	81.857,64	CS	-28.816,27			TR	1.394,41



## 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

DESCRIZIONE	AMMONTARE	INCIDENZA (%)
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	482.669	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.185	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	77.458	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>562.312</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>56.231</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(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)	7.622	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	48.609	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	7.622	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016: (G/A)*100</b>	<b>1,36</b>	<b>185,55%</b>

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:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	190707,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	29131,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>161575,61</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	247.172,27	218.520,00	190.707,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	28.652,27	27.812,44	29.131,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>218.520,00</b>	<b>190.707,56</b>	<b>161.575,61</b>
Nr. Abitanti al 31/12	743,00	722,00	709,00
Debito medio per abitante	294,10	264,14	227,89

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	10.308,78	8.941,73	7.622,22
Quota capitale	28.652,27	27.812,44	29.131,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>38.961,05</b>	<b>36.754,17</b>	<b>36.754,17</b>

I dati complessivi degli ammortamenti dei mutui di Cassa DD.PP., M.E.F. e F.R.I.S.L. Regione Lombardia, risultano essere i seguenti:

	CASSA DD.PP + M.E.F.				R.I.			
	Debito residuo (prima del pagamento rata)	Quota capitale	Quota interessi	Rata	QUOTA CAPITALE	RATA	TOTALE DEBITO RESIDUO	MUTUI ALL'1.01
30/06/2016	232.889,85	13.734,81	5.325,65	19.060,46	€ 14.282,42	€ 840,13		
31/12/2016	219.155,04	14.077,33	4.983,13	19.060,46				
30/06/2017	205.077,71	13.325,24	4.631,78	17.957,02	€ 13.442,29	€ 840,13	€ 218.520,00	2017
31/12/2017	191.752,47	13.647,07	4.309,95	17.957,02				
30/06/2018	178.105,40	13.976,90	3.980,12	17.957,02	€ 12.602,16	€ 840,13	€ 190.707,56	2018
31/12/2018	164.128,50	14.314,92	3.642,10	17.957,02				
30/06/2019	149.813,58	10.008,32	3.295,65	13.303,97	€ 11.762,03	€ 840,13	€ 161.575,61	2019
31/12/2019	139.805,26	10.236,76	3.067,21	13.303,97				

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di 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 i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 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 14.03.2019

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

<b>MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016 N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017):</b>		
<b>CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI</b>		
Sezione 1		(in migliaia di euro)
	Dati gestionali di competenza (classificati ai fini accertamento e impegno) al 31.12.2018 (A) (V)	Dati gestionali CASSA (pagamenti e pagamenti) al 31.12.2018 (B) (V)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	43
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da prestiti	(+)	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli imprevisti e i capitali definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(+)	1
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 + A4)	(+)	4
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	457
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini del saldo finanza pubblica	(+)	22
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	71
E) Titolo 4 - Entrate in capitale	(+)	5
F) Titolo 5 - Entrate da cessione di attività finanziarie	(+)	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	(+)	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	469
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	32
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica (H1-H2)	(+)	519
I1) Titolo 2 - Spese in capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9
I2) Fondo pluriennale vincolato in capitale al netto delle quote finanziarie da debito	(+)	42
I) Titolo 2 - Spese in capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica (I1-I2)	(+)	51
L1) Titolo 3 - Spese per incrementi di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0
L) Titolo 3 - Spese per incrementi di attività finanziaria (L1-L2)	(+)	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	(+)	0
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G+H+I+L+M)		34
SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F+H+I+L) (3)		43
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito dell' recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nelle da programmare entro il 20 gennaio 2019. (Vedi dettaglio rideeterminazione nella sezione 2)		0
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N+P) (5)		34

## 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:

Recupero evasione IMU	99475,00	6714,27	40487,27	91804,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	104364,71	92951,98	8539,48	9198,48
Recupero evasione IASI	12029,79	1108,79	3168,00	10921,00
Recupero evasione ICI	9681,00	1917,00	1352,70	6139,38
TOTALI	225550,50	102692,04	53547,45	118063,23

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	91.398,09	
Residui riscossi nel 2018	9.610,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.267,67	
Residui al 31/12/2018	74.520,37	81,53%
Residui della competenza	48.216,67	
Residui totali	122.737,04	
FCDE al 31/12/2018	118.500,00	96,55%

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: emissione ruoli coattivi di tributi accertati negli anni precedenti.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	52.511,00	
Residui riscossi nel 2018	913,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	51.598,00	98,26%
Residui della competenza	41.162,73	
Residui totali	92.760,73	
FCDE al 31/12/2018	91.580,37	98,97%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: emissione ruoli coattivi di tributi accertati negli anni precedenti.

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.401,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	7.401,00	100,00%
Residui della competenza	3.520,00	
Residui totali	10.921,00	
FCDE al 31/12/2018	10.921,00	100,00%

## TARSU-TARES-TARI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	23.308,09	
Residui riscossi nel 2018	6.780,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.445,80	
Residui al 31/12/2018	9.082,24	38,97%
Residui della competenza	2.030,94	
Residui totali	11.113,18	
FCDE al 31/12/2018	9198,48	82,77%

## ICI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: emissione ruoli coattivi di tributi accertati negli anni precedenti.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per ICI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.178,00	
Residui riscossi nel 2018	1.917,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	6.261,00	76,56%
Residui della competenza	1.503,00	
Residui totali	7.764,00	
FCDE al 31/12/2018	6.139,38	79,07%

## 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	140.225,68	144.630,26	4.404,58
102	imposte e tasse a carico ente	11.442,38	10.144,96	- 1.297,42
103	acquisto beni e servizi	233.336,63	259.151,52	25.814,89
104	trasferimenti correnti	39.214,79	36.209,48	- 3.005,31
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	8.941,73	7.622,22	- 1.319,51
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
1.10	altre spese correnti	15.977,45	25.329,44	9.351,99
<b>TOTALE</b>		<b>449.138,66</b>	<b>483.087,88</b>	<b>33.949,22</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 (limite spesa 2008) che risulta di euro 165.859,18;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018		
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	155.850,15	142.972,99		
Spese macroaggregato 103	400,00	0,00		
Irap macroaggregato 102	11.536,12	9.582,89		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Macroaggregato 104	13.747,91	24.000,00		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>181.534,18</b>	<b>176.555,88</b>		
(-) Componenti escluse (B)	15.675,00	12.034,69		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali		12.034,69		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>165.859,18</b>	<b>164.521,19</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

### **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.

9

### Esternalizzazione dei servizi

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

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *non ha proceduto* all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18 dicembre 2018 con delibera C.C. n.18 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente

## **CONTO ECONOMICO**

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE:</b>		
1. Proventi da tributi	330.420,68	339.144,29
2. Proventi da fondi perequativi	126.999,37	133.300,75
3. Proventi da trasferimenti e contributi	59.403,21	2.184,96
a. Proventi da trasferimenti correnti	22.184,96	2.184,96
b. Quota annuale di contributi agli investimenti	37.218,25	0,00
c. Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4. Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.172,16	45.275,85
a. Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.056,99	6.062,86
b. Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c. Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	33.115,16	39.212,99
5. Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
9. Altri ricavi e proventi diversi	32.193,82	71.961,63
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>588.189,23</b>	<b>591.867,48</b>

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	40.885,43	32.846,25
10	Prestazioni di servizi	216.534,09	200.489,30
11	Utilizzo beni di terzi	1.732,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	36.209,48	39.214,79
a	Trasferimenti correnti	36.209,48	39.214,79
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	140.725,89	140.225,68
14	Ammortamenti e svalutazioni	180.788,81	63.690,27
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.884,03	6.456,06
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	57.404,78	57.234,21
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	118.500,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	15.485,90	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	32.609,77	14.985,22
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>664.971,37</b>	<b>491.451,59</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>76.782,14</b>	<b>100.415,89</b>

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	41,60	28,37
20	Altri proventi finanziari	36,21	36,21
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>77,81</b>	<b>64,58</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	7.622,22	8.941,73
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>7.622,22</b>	<b>8.941,73</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>7.544,41</b>	<b>8.877,15</b>

<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE:</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:</b>			
24	Proventi straordinari:		
a.	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b.	Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.267,96	50.000,00
c.	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	75.210,83	14.455,89
d.	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e.	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>80.478,79</b>	<b>64.455,89</b>
25	Oneri straordinari:		
a.	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b.	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.814,44	19.312,98
c.	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d.	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>17.814,44</b>	<b>19.312,98</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>62.664,34</b>	<b>45.142,91</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>		<b>21.662,21</b>	<b>136.681,65</b>
26	Imposte (*)	8.999,86	10.653,02
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-30.662,07</b>	<b>126.028,63</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che il diverso criterio di imputazione del FCDE ha comportato una contestuale riduzione dei crediti e del risultato economico che per tale motivo risulta negativo.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da quanto detto in precedenza.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per €. 41,60 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASM VOGHERA SPA	0,0038	€. 41,60

## STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta essere il seguente

	2018	2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	387.275,53	1.753.546,41
II Riserve	1.560.524,87	68.125,36
a) da risultato economico di esercizi precedenti	126.128,63	0,00
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	68.125,36	68.125,36
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.366.270,88	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-30.662,07	126.128,63
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.917.138,33</b>	<b>1.947.800,40</b>

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 che gli stessi sono stati oggetto di revisione e aggiornamento nell'anno 2017.

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

**ATTIVO**

	2018	2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	1.368,40	3.580,60
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	1.403,13
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed accorfi	0,00	0,00
9 Altre	2.854,80	4.123,60
Totale immobilizzazioni immateriali	4.223,20	9.107,23
II Immobilizzazioni materiali (3)		
1 Beni demaniali	1.366.270,88	1.408.044,74
1.1 Terreni	13.432,91	13.432,91
1.2 Fabbricati	213.353,28	217.980,26
1.3 Infrastrutture	1.139.484,69	1.176.681,57
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	713.894,56	720.986,46
di cui patrimonio indisponibile	0,00	819,90
2.1 Terreni	23.783,23	23.783,23
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	690.021,33	696.303,33
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.6 Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	0,00	819,90
di cui patrimonio indisponibile	0,00	819,90
3 Immobilizzazioni in corso ed accorfi	4.636,00	4.636,00
Totale immobilizzazioni materiali	2.084.711,44	2.133.587,20

II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	64.401,99	180.907,75
	a. Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b. Altri crediti da tributi	64.401,99	177.102,27
	c. Crediti da Fondi perequativi	0,00	3.805,48
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.767,95	9.911,68
	a. verso amministrazioni pubbliche	3.500,00	8.819,20
	b. imprese controllate	0,00	0,00
	c. imprese partecipate	0,00	1.092,48
	d. verso altri soggetti	5.267,95	0,00
3	Verso clienti ed utenti	2.524,36	2.033,39
4	Altri Crediti	20.301,82	18.883,12
	a. verso l'erario	0,00	0,00
	b. per attività svolta per terzi	0,00	0,00
	c. altri	20.301,82	18.883,12
<b>Totale crediti</b>		<b>95.986,11</b>	<b>211.735,93</b>
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	298.151,53	286.149,75
	a. Istituto tesoriere	298.151,53	286.149,75
	b. presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	499,03	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>298.650,56</b>	<b>286.149,75</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>394.646,67</b>	<b>497.885,68</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI:</b>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>2.485.581,31</b>	<b>2.642.807,31</b>

Il credito IVA non è stato inserito in quanto pari ad €. 0,80 somma non soggetta a valutazione.

Disponibilità liquide

A

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**

	2018	2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I Fondo di dotazione	387.275,53	1.753.546,41
II Riserve	1.560.524,87	68.125,36
a da risultato economico di esercizi precedenti	126.128,63	0,00
b da capitale	0,00	0,00
c da permessi di costruire	68.125,36	68.125,36
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.366.270,88	0,00
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	30.662,07	126.128,63
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.917.138,33</b>	<b>1.947.800,40</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00
3 Altri	15.485,90	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>15.485,90</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1 Debiti da finanziamento	176.890,83	264.663,42
a prestiti obbligazionari	0,00	74.796,09
b v/ altre amministrazioni pubbliche	11.762,33	0,00
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d verso altri finanziatori	164.128,50	189.867,33
2 Debiti verso fornitori	62.786,14	66.811,62
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	68.751,38	78.054,46
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b altre amministrazioni pubbliche	63.536,88	66.022,28
c imprese controllate	0,00	0,00
d imprese partecipate	0,00	0,00
e altri soggetti	5.214,50	12.032,18
5 Altri debiti	53.496,95	56.227,38
a inbutari	4.148,26	11.395,10
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	716,81
c per attività svolta per terzi (2)		
d altri	49.348,69	44.115,47
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>360.925,30</b>	<b>465.756,89</b>

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	192.031,78	229.250,03
1	Contributi agli investimenti	192.031,78	229.250,03
	a da altre amministrazioni pubbliche	192.031,78	229.250,03
	b da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		192.031,78	229.250,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.485.581,31	2.642.807,31
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	74.605,74	2.826,88
	5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
	6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		74.605,74	2.826,88

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con l'utilizzo di riserve.

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	14322,8
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>14322,8</b>

#### Debiti

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

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non ci sono poste di tale natura

## 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.

## (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*Si raccomanda, anche alla luce delle differenze riscontrate nelle modalità di rilevazione del fondo crediti dubbia esigibilità e dei conseguenti effetti economici di sfasamento di risultato una maggiore coerenza e analiticità nella gestione a regime dei prospetti economico patrimoniali*

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



