

COMUNE DI CREAZZO

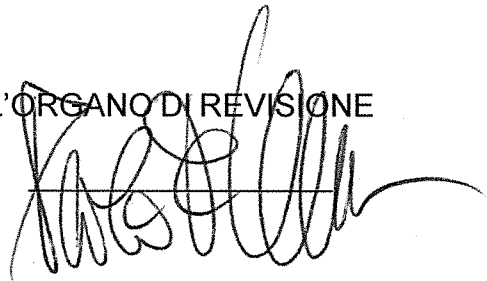
Provincia di Vicenza

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	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Creazzo

Organo di revisione

Verbale n. 48 del 02 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;

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 Creazzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Creazzo, li 02 aprile 2019.

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Paolo Fumo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 21.12.2017;

- ♦ ricevuto in data 27 marzo 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 43 del 26 marzo 2019, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati 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. 70 del 22.12.2005;

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. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Creazzo registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 11362 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terre del Retrone;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare in costruendo);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio *finanziario* ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo in quanto non sussistono a bilancio residui attivi riferibili a tali partite (l'Ente è in attesa di una comunicazione ufficiale da parte di Agenzia delle Entrate Riscossione).
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza;



- 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.472.341,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.472.341,75

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.155.463,23	960.703,17	1.472.341,75
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	177.852,40	42.638,56

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	136.918,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	136.918,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	177.892,40	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	40.973,95	94.279,89
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	136.918,45	42.638,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	136.918,45	42.638,56

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)		960.703,17			960.703,17
Entrate Titolo 1.00	+	8.201.771,40	4.120.282,77	1.693.273,07	5.813.555,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	416.187,72	296.088,79	9.137,35	305.226,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.790.856,10	1.066.018,72	703.133,06	1.769.151,78
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)	=	11.408.815,22	5.482.390,28	2.405.543,48	7.887.933,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.604.879,47	5.403.599,37	860.729,68	6.264.329,05
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	+	477.995,97	477.995,97	0,00	477.995,97
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)	=	9.082.875,44	5.881.595,34	860.729,68	6.742.325,02
Differenza D (D=B-C)	=	2.325.939,78	-399.205,06	1.544.813,80	1.145.608,74
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)	=	2.325.939,78	-399.205,06	1.544.813,80	1.145.608,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.976.299,11	440.623,45	1.412.959,13	1.853.582,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	8.378,02	8.378,02	0,00	8.378,02
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	714.889,67	354.285,60	7.547,85	361.833,45
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)	=	3.699.566,80	803.287,07	1.420.506,98	2.223.794,05
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	+	8.378,02	8.378,02	0,00	8.378,02
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	8.378,02	0,00	0,00	8.378,02
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	8.378,02	0,00	0,00	8.378,02
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.691.188,78	803.287,07	1.420.506,98	2.215.416,03
Spese Titolo 2.00	+	5.202.060,57	1.968.371,46	954.641,11	2.923.012,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.202.060,57	1.968.371,46	954.641,11	2.923.012,57
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)	-	5.202.060,57	1.968.371,46	954.641,11	2.923.012,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.510.871,79	-1.165.084,39	465.865,87	-707.596,54
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	+	3.034.684,26	1.379.421,48	45.152,07	1.424.573,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.055.560,42	1.291.862,99	67.462,20	1.359.325,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.763.273,02	-1.476.730,96	1.988.369,54	1.472.341,75

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 2.450.000,00.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.868.677,40, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-542.685,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.707.083,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.024.331,70
SALDO FPV	-317.247,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	91.993,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	210.304,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	238.772,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	120.462,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-542.685,45
SALDO FPV	-317.247,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	120.462,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.826.266,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.781.882,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.868.677,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.634.063,93	5.473.673,49	4.120.282,77	75,27%
Titolo II	370.311,05	326.685,55	296.088,79	90,63%
Titolo III	1.801.253,16	1.731.873,54	1.066.018,72	61,55%
Titolo IV	808.732,37	675.931,67	440.623,45	65,19%
Titolo V	8.378,02	8.378,02	8.378,02	100,00%

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità 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		960.703,17	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		123.482,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.532.232,58
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	(-)		6.630.437,74
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		138.697,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		6.310,68
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		477.995,97
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)			402.272,64
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		59.578,40
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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		461.851,04
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.766.687,78
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.583.601,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.325.172,45
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	(-)		2.291.656,77
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.885.633,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		6.310,68
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			504.481,75
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			966.332,79

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		461.851,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	59.578,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		402.272,64

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	123.482,25	138.697,80
FPV di parte capitale	1.583.601,51	1.885.633,90
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	168.059,68	123.482,25	138.697,80
- 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 **	135.597,16	120.471,60	138.697,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	32.462,52	3.010,65	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 698.197,74	€ 1.583.601,51	€ 1.885.633,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 498.234,64	€ 1.577.993,41	€ 1.885.633,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 199.963,10	€ 5.608,10	

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 2.868.677,40, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				960.703,17
RISCOSSIONI	(+)	3.871.202,53	7.665.098,83	11.536.301,36
PAGAMENTI	(-)	1.882.832,99	9.141.829,79	11.024.662,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.472.341,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.472.341,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.236.553,68	2.635.386,36	6.871.940,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.749.931,84	1.701.340,85	3.451.272,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			138.697,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			1.885.633,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.868.677,40

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.730.923,30	3.608.148,63	2.868.677,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	826.101,02	1.265.285,67	1.575.350,01
Parte vincolata (C)	405.688,50	1.550.511,41	525.857,78
Parte destinata agli investimenti (D)		0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	499.133,78	792.351,55	767.469,61

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte 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	534.326,68	534.326,68								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	59.578,40	30.644,90								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	1.261.294,60						28.933,50	-	1.232.361,10	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



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. 36 del 26 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. 36 del 26 marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali al 01.01.2018	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	8.226.066,38	3.871.202,53	4.236.553,68	- 118.310,17
Residui passivi	3.871.537,16	1.882.832,99	1.749.931,84	- 238.772,33

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	62.426,07	94.269,73
Gestione corrente vincolata	0,00	4.996,74
Gestione in conto capitale vincolata	95.916,55	24.279,72
Gestione in conto capitale non vincolata	5.788,62	73.192,94
Gestione servizi c/terzi	46.172,92	42.033,20
MINORI RESIDUI	210.304,16	238.772,33

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	-	-	-	-	0,00	381.132,87	381.132,87	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	0,00	377.806,55	377.806,55	
	Residui finali	-	-	-	-	-	3.326,32	3.326,32	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	0,00%	99,13%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	268.061,88	65.458,72	72.577,75	96.098,87	164.411,22	1.099.358,15	1.765.966,59	
	Riscosso c/residui al 31.12	21.607,18	11.839,00	6.805,58	9.542,00	68.609,02	934.843,98	1.053.246,76	
	Residui finali	246.454,70	53.619,72	65.772,17	86.556,87	95.802,20	164.514,17	712.719,83	484.382,72
	Percentuale di riscossione	8,06%	18,09%	9,38%	9,93%	41,73%	85,04%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	47.061,89	78.897,88	84.450,43	31.716,55	12.425,40	2.231,49	256.783,64	
	Riscosso c/residui al 31.12	102,15	622,87	459,79	1.423,91		2.231,49	4.840,21	
	Residui finali	46.959,74	78.275,01	83.990,64	30.292,64	12.425,40	-	251.943,43	190.623,49
	Percentuale di riscossione	0,22%	0,79%	0,54%	4,49%	0,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4.342,88			1.445,99	21.521,10	3.566,88	30.876,85	
	Riscosso c/residui al 31.12					13.514,68	1.783,44	15.298,12	
	Residui finali	4.342,88	-	-	1.445,99	8.006,42	1.783,44	15.578,73	5.834,57
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	62,80%	50,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	3.079,54		11.890,92	352,72	15.193,50	41.904,62	72.421,30	
	Riscosso c/residui al 31.12					2.983,84	11.796,40	14.780,24	
	Residui finali	3.079,54	-	11.890,92	352,72	12.209,66	30.108,22	57.641,06	-
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	19,64%	28,15%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, sulla base dei dati riepilogati nella tabella sottostante dalla quale si evince la % media delle somme non incassate.

Comune di Creazzo

Calcolo media di morosità ultimo quinquennio entrate di dubbia esigibilità - Rendiconto della gestione anno 2018

entrate correnti di dubbia esigibilità												
Descrizione risorsa	residui attivi al 1° gennaio 2014 (ricalcolati)	incassi in conto residui 2014	residui attivi al 1° gennaio 2015	incassi in conto residui 2015	residui attivi al 1° gennaio 2016	incassi in conto residui 2016	residui attivi al 1° gennaio 2017	incassi in conto residui 2017	residui attivi al 1° gennaio 2018	incassi in conto residui 2018	% media somme incassate 2014/2018	% media somme non incassate 2014/2018
Sanzioni amministrative	58.382,79	96.822,15	188.533,58	49.410,82	404.292,15	147.843,66	290.307,01	4.860,67	249.068,23	3.069,41	25,366%	74,634%
Recupero evasione ICI	98.477,06	45.615,40	195.359,87	6.367,79	53.420,79	11.016,97	49.909,86	30.513,50	19.369,36	3.636,47	23,323%	76,677%
Recupero evasione IMU	16.627,37	39.444,35	23.394,07	2.205,36	347.011,13	3.135,63	530.485,57	33.587,89	680.041,22	35.561,01	7,132%	92,868%
Tari (CAP. 282-295-1560)	151.323,36	97.755,82	175.051,56	113.083,99	305.469,01	92.990,14	729.747,59	227.550,37	666.608,44	118.402,78	32,037%	67,963%
Recupero evasione TASI	-	-	-	-	8.160,93	-	35.931,80	418,00	42.306,33	2.416,35	3,281%	96,719%
Centri sportivi	4.427,68	4.175,00	13.525,00	4.900,00	17.040,00	12.043,50	17.040,00	12.043,50	17.040,00	12.043,50	65,446%	34,554%
Fitti attivi	2.420,45	1.580,22	5.916,32	1.573,44	4.342,88	-	14.820,15	6.531,00	6.931,37	2.588,49	35,645%	64,355%
Fitti attivi	1.575,33	1.931,31	10.979,69	6.979,70	8.757,99	8.757,99	3.172,00	1.726,01	1.445,99	-	74,795%	25,205%
Fitti attivi	-	-	1.249,08	1.249,08	3.922,09	4.003,21	1.052,76	1.249,08	6.757,34	4.003,21	80,921%	19,079%
Fitti attivi	-	-	3.985,18	4.565,06	-	-	-	-	-	-	114,551%	-14,551%
Sanzioni amm.ve extra cds	9.531,45	968,15	8.563,30	2.358,96	6.204,34	80,22	6.124,12	77,36	6.046,76	102,15	9,835%	90,165%
Sosta campo nomadi	4.544,67	-	4.338,09	-	4.338,09	-	4.338,09	-	3.847,47	-	0,000%	100,000%
totali	347.310,17	288.292,40	630.895,74	192.694,20	1.162.959,40	279.871,32	1.682.928,95	318.557,38	1.699.462,51	181.823,37		

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.560.350, 01 come da tabella sottostante dalla quale risulta l'applicazione della percentuale delle somme non incassate all'ammontare dei residui conservati al 31.12.2018:

Comune di Creazzo (VI)

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione

1.352.585,81

entrate correnti di dubbia esigibilità					
Descrizione risorsa	residui attivi al 31/12/2018			% media somme <u>non</u> incassate 2014/2018	Quota da accantonare in sede di rendiconto 2018 al FCDE
	da c/residui	da c/competenza	totale		
Sanzioni amministrative	245.998,82	2.231,49	248.230,31	74,63%	185.263,54
Recupero evasione ICI	15.759,89	2.895,78	18.655,67	76,68%	14.304,55
Recupero evasione IMU	644.480,21	184.840,83	829.321,04	92,87%	770.175,78
Tari (morfosità ACA al 31/12/17 per €)	548.205,66	164.514,17	712.719,83	67,96%	484.382,73
Recupero evasione TASI	39.889,98	46.672,48	86.562,46	96,72%	83.722,75
Centri sportivi	8.881,20	12.704,50	21.585,70	34,55%	7.458,66
Fitti attivi	4.342,88	1.783,44	6.126,32	64,35%	3.942,56
Fitti attivi	1.445,99	-	1.445,99	25,21%	364,47
Fitti attivi	2.754,13	5.252,29	8.006,42	19,08%	1.527,54
Fitti attivi	-	-	-	-14,55%	-
Sanzioni amm.ve extra cds	5.944,61	-	5.944,61	90,16%	5.359,95
Sosta campo nomadi	3.847,47	-	3.847,47	100,00%	3.847,47
totali	1.521.550,84	420.894,98	1.942.445,82	60,64%	1.560.350,01

	importo complessivo
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (per entrate correnti) accantonato al risultato di amministrazione nel rendiconto della gestione 2017 + FCDE Bilancio 2018	1.520.523,71

quota FCDE "svincolabile"	ulteriore quota da accantonare al FCDE	TOTALE ACCANTONATO NEL CONTO 2017
-	39.826,30	1.560.350,01

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato lo stralcio degli stessi.



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2018 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 15.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.996,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.394,44
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.391,18

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

I. 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)	5.336.641,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	169.013,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.791.043,15	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	7.296.698,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	729.669,85	
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)	224.048,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	505.621,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	224.048,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,1%

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	+	4.791.359,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	477.995,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	640.862,76
TOTALE DEBITO	=	4.954.226,04



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.156.141,15	4.920.337,76	4.791.359,25
Nuovi prestiti (+)	220.352,68	340.707,26	640.862,76
Prestiti rimborsati (-)	456.156,07	469.685,77	477.995,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.920.337,76	4.791.359,25	4.954.226,04
Nr. Abitanti al 31/12	11.350,00	11.231,00	11.362,00
Debito medio per abitante	433,51	426,62	436,03

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	259.612,55	240.378,17	224.048,65
Quota capitale	456.156,07	469.685,77	477.995,97
Totale fine anno	715.768,62	710.063,94	702.044,62

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

Concessione di garanzie

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

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 alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Palestra polifunzionale in via Manzoni	Leasing in costruendo	Ing Lease	22/02/2032	€ 229.489,00

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai sottoscritto 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 29 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 preconsuntivo e pertanto invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

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 Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU/TASI	271.722,89	40.209,58	96.809,18	199.315,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	271.722,89	40.209,58	96.809,18	199.315,45

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.415.246,79	
Residui riscossi nel 2018	160.016,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.255.230,18	88,69%
Residui della competenza	396.027,48	
Residui totali	1.651.257,66	
FCDE al 31/12/2018	1.352.585,81	81,91%



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	680.041,20	
Residui riscossi nel 2018	35.561,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	644.480,19	94,77%
Residui della competenza	184.840,83	
Residui totali	829.321,02	
FCDE al 31/12/2018	770.175,78	92,87%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	49.200,88	
Residui riscossi nel 2018	2.416,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	46.784,53	95,09%
Residui della competenza	46.672,48	
Residui totali	93.457,01	
FCDE al 31/12/2018	83.722,75	89,58%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	715.809,21	
Residui riscossi nel 2018	120.819,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	594.990,08	83,12%
Residui della competenza	164.514,17	
Residui totali	759.504,25	
FCDE al 31/12/2018	484.382,73	63,78%

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	128.878,42	144.059,10	312.582,50
Riscossione	103.768,17	127.077,01	282.474,28

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr..
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2016	2017	2018
accertamento	37.593,82	18.820,08	2.231,49
riscossione	-	5.854,68	2.231,49
%riscossione	-	31,11	100,00
FCDE	49069,98	16.559,41	30.034,22
* di cui accantonamento al FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	37.593,82	18.820,08	2.231,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	49.069,98	16.559,41	30.034,22
entrata netta	-11.476,16	2.260,67	-27.802,73
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	1.130,34	0,00
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	255.115,00	
Residui riscossi nel 2018	3.171,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	
Residui al 31/12/2018	251.943,43	98,76%
Residui della competenza		
Residui totali	251.943,43	
FCDE al 31/12/2018	190.623,49	75,66%

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 costanti 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	12.378,31	
Residui riscossi nel 2018	6.591,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	5.786,61	46,75%
Residui della competenza	7.035,73	
Residui totali	12.822,34	
FCDE al 31/12/2018	5.834,57	45,50%

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	1.972.731,55	1.932.980,84	-39.750,71
102	imposte e tasse a carico ente	226.591,88	242.134,09	15.542,21
103	acquisto beni e servizi	2.952.961,78	3.001.242,06	48.280,28
104	trasferimenti correnti	1.021.041,58	1.134.583,62	113.542,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	240.378,17	224.048,65	-16.329,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.434,66	16.940,29	-1.494,37
110	altre spese correnti	82.615,02	78.508,19	-4.106,83
TOTALE		6.514.754,64	6.630.437,74	115.683,10

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 40.822,87;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.912.286,67 (al lordo della spesa degli autisti scuolabus cessati nel 2018);
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.982.951,01	1.932.980,84
Spese macroaggregato 103	28.826,00	32.215,70
Irap macroaggregato 102	102.359,29	96.465,57
Altre spese: quota convenzione Polizia Locale	169.630,46	
Quota Unione dei Comuni Terre del Retrone		204.111,07
Totale spese di personale (A)	2.283.766,76	2.265.773,18
(-) Componenti escluse (B)	371.480,08	473.742,12
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		296.737,68
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.912.286,68	1.792.031,06

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

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2018 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 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.560.985,61	4.508.752,95		
2	Proventi da fondi perequativi	912.687,88	882.911,71		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	537.663,76	308.830,88		
a	Proventi da trasferimenti correnti	326.223,55	232.250,98		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	211.440,21	76.579,90		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.138.773,48	1.175.998,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	429.677,00	470.444,94		
b	Ricavi della vendita di beni	66.795,47	62.182,79		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	642.301,01	643.370,33		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	467.828,74	445.321,52	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.617.939,47	7.321.815,12		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	387.527,23	372.261,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.441.363,62	2.475.387,10	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	134.512,47	66.820,73	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.134.583,62	1.016.378,08		
a	Trasferimenti correnti	1.134.583,62	1.016.378,08		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.911.121,20	1.972.647,13	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.315.787,89	1.336.926,87	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.366,05	5.646,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.018.357,50	892.095,76	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	295.064,34	439.184,65	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	235.296,43	189.182,03	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.560.192,46	7.429.603,46		

	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	57.747,01	-107.788,34		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	3.447,26	12.033,00	C15	C15
	a da società controllate				
	b da società partecipate		12.033,00		
	c da altri soggetti	3.447,26			
20	Altri proventi finanziari	16.010,64	7.252,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	19.457,90	19.285,25		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	215.137,96	231.298,56	C17	C17
	a Interessi passivi	215.137,96	231.298,56		
	b Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	215.137,96	231.298,56		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-195.680,06	-212.013,31		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	523.548,58	958.607,50	E20	E20
	a Proventi da permessi di costruire	312.582,50	144.059,10		
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	18.366,82	357.328,47		
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	192.599,26	235.038,93		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali				E20c
	e Altri proventi straordinari		222.181,00		
	Totale proventi straordinari	523.548,58	958.607,50		
25	Oneri straordinari	192.920,71	266.347,39	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale	6.310,68	8.467,22		
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	183.329,65	256.851,97		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d Altri oneri straordinari	3.280,38	1.028,20		E21d
	Totale oneri straordinari	192.920,71	266.347,39		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	330.627,87	692.260,11		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	192.694,82	372.458,46		
26	Imposte (*)	103.273,17	105.851,76	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	89.421,65	266.606,70	23	23

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica

ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'aumento dei ricavi in particolare i proventi da trasferimenti e contributi.

Il risultato economico prima delle imposte depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 137.933,05 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 181.868,60 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
747.318,22	1.336.926,87	1.315.787,89

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-20.145,39	-17.779,34	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.356,38	23.391,78	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		6.210,99	5.612,44		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	14.784.692,22	14.262.850,36		
1.1	Terreni	740.184,02	740.184,02		
1.2	Fabbricati	1.926.244,53	1.952.379,76		
1.3	Infrastrutture	12.118.263,67	11.570.286,58		
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.982.787,25	16.357.828,46		

2.1	Terreni	2.958.264,27	2.958.264,27	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	15.492.501,99	14.574.885,35		
a	di cui in leasing finanziario	2.620.836,71	2.621.332,51		
2.3	Impianti e macchinari	38.555,73	34.805,25	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	108.205,86	89.836,24	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		15.810,86		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.763,78	22.493,85		
2.7	Mobili e arredi	127.068,19	19.001,19		
2.8	Infrastrutture	-1.906.033,48	-1.553.657,46		
2.99	Altri beni materiali	154.460,91	196.388,91		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	125.175,92	110.751,97	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	31.892.655,39	30.731.430,79		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	913.044,49	921.422,51	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	913.044,49	921.422,51	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	913.044,49	921.422,51		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.811.910,87	31.658.465,74		
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.263.612,95	1.532.410,34		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.263.612,95	1.505.376,32		
c	Crediti da Fondi perequativi		27.034,02		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	381.050,13	1.672.236,80		
a	verso amministrazioni pubbliche	304.470,23	102.305,90		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	76.579,90	1.569.930,90		
3	Verso clienti ed utenti	454.375,66	699.550,33	CII1	CII1

III	4	Altri Crediti	2.046.259,07	1.906.058,78	CII5	CII5
	a	verso l'erario	139,98	681,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	4.998,64	6.009,79		
	c	altri	2.041.120,45	1.899.367,99		
		Totale crediti	4.145.297,81	5.810.256,25		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
III	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
<u>Disponibilità liquide</u>						
IV	1	Conto di tesoreria	1.472.341,75	960.703,17		
	a	Istituto tesoriere	1.472.341,75	960.703,17		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	1.472.341,75	960.703,17		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.617.639,56	6.770.959,42		
<u>D) RATEI E RISCONTI</u>						
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi	65.776,28	66.763,31	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	65.776,28	66.763,31		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	38.495.326,71	38.496.188,47		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>					
I	Fondo di dotazione	24.906.828,01	24.906.828,01	AI	AI
II	Riserve	3.818.672,39	3.552.065,69		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	1.534.759,49	1.268.152,79	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	1.228.324,30	1.228.324,30	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	959.856,00	959.856,00	AIX	AIX
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
	e altre riserve indisponibili	95.732,60	95.732,60		
III	Risultato economico dell'esercizio	89.421,65	266.606,70	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.814.922,05	28.725.500,40		
<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>					
	1 Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2 Per imposte			B2	B2

3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.954.226,04	4.791.359,25		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.954.226,04	4.791.359,25	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.493.715,80	4.107.112,41	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	714.102,50	310.397,57		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	593.516,77	239.978,69		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	75.918,60	75.918,60	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	44.667,13	-5.499,72		
5	Altri debiti	188.054,57	226.359,49	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	-954.005,87	-640.032,93		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.031.650,14	674.909,44		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	110.410,30	191.482,98		
	TOTALE DEBITI (D)	9.350.098,91	9.435.228,72		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	330.305,75	335.459,35	E	E
1	Contributi agli investimenti	330.305,75	330.305,75		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	330.305,75	330.305,75		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi		5.153,60		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	330.305,75	335.459,35		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	38.495.326,71	38.496.188,47		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				

6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2017
Immobilizzazioni materiali di cui:	2017
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2017
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2017
Immobilizzazioni finanziarie	2017
Rimanenze	2017

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.560.350,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	24.906.828,01
II	Riserve	3.818.672,39
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.534.759,49
b	da capitale	1.228.324,30
c	da permessi di costruire	959.856,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	95.732,60
III	Risultato economico dell'esercizio	89.421,65
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		28.814.922,05

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

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

	Importo
fondo di dotazione	-
a riserva	89.421,65
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	-
Totale	89.421,65

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	15.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	15.000,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti

rieepilogativi 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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 330.305,75 riferiti a contributi ottenuti dalla Regione Veneto.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti non è stato ridotto, quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo, in quanto il cespite sarà posto in ammortamento dal prossimo anno.

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.

Nel corso delle verifiche al rendiconto 2018, il sottoscritto ha avuto notizia della ricezione da parte dell'Ente della notifica di un atto di citazione con richiesta di risarcimento patrimoniale (prot. 6876 del 26/03/2019) e di una lettera di contestazione al contratto di servizio (prot. 7057 del 27/03/2019), entrambi provenienti dal gestore della rete del gas Pomilia Società Cooperativa a r.l..

Tali documenti sono attualmente entrambi oggetto di esame ed approfondimento da parte dell'Ente e dei propri consulenti tecnici e legali.

Si rileva che i futuri sviluppi derivanti dai suddetti documenti saranno oggetto di considerazione in sede di salvaguardia degli equilibri entro il prossimo 31 luglio corrente anno e potranno influenzare il futuro andamento dei bilanci comunali, in particolare nella ricognizione del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo contenziosi.

(L'ORGANO DI REVISIONE)

