

COMUNE DI BIBBIANO

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE UNICO

ELENA VERNA

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	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
CONCLUSIONI.....	40

Comune di Bibbiano

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 05 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 Bibbiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bibbiano, li 05 aprile 2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Verna Elena revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.53 del 05/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 21 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n 34 .del 20 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.10 del 2008;

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. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
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 Bibbiano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.268 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 Val D'Enza;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti e pertanto non 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre tale condizione
- non è in dissesto;

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non è stato inserito a bilancio in quanto Agenzia Entrate Riscossione, come prescrive la legge, ancora non ha ancora comunicato nulla in merito.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di tale fattispecie.
- 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.429.969,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.429.969,92

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.334.190,83	1.407.828,96	1.429.969,92
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	15.224,92	15.535,76	350.538,70

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

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

4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	15.224,92	14.314,17	14.535,76
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	15.224,92	14.314,17	14.535,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	221,59	339.168,40
Decrementi per pagamenti vincolati	-	910,75	0,00	3.165,46
Fondi vincolati al 31.12	=	14.314,17	14.535,76	350.538,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.407.828,96			1.407.828,96
Entrate Titolo 1.00	+	5.844.435,77	4.758.429,90	1.086.005,87	5.844.435,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	466.798,72	446.057,09	20.741,63	466.798,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.031.515,94	809.195,68	222.320,29	1.031.515,97
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)	=	7.342.750,43	6.013.682,67	1.329.067,79	7.342.750,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.988.827,27	5.508.501,19	1.480.326,08	6.988.827,27
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	+	415.674,07	360.914,07	54.760,00	415.674,07
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)	=	7.404.501,34	5.869.415,26	1.535.086,08	7.404.501,34
Differenza D (D=B-C)	=	-61.750,91	144.267,41	-206.018,29	-61.750,88
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	164.156,73	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	236.455,90	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)	=	-134.050,08	144.267,41	-206.018,29	-61.750,88
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	773.330,24	674.249,81	99.080,43	773.330,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	162.158,67	162.158,67	0,00	162.158,67
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	394.000,00	394.000,00	0,00	394.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	236.455,90	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.565.944,81	1.230.408,48	99.080,43	1.329.488,91
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	+	162.158,67	162.158,67	0,00	162.158,67
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	162.158,67	0,00	0,00	162.158,67
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L)	=	162.158,67	0,00	0,00	162.158,67
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	1.403.786,14	1.230.408,48	99.080,43	1.167.330,24
Spese Titolo 2.00	+	901.326,84	771.556,54	129.770,30	901.326,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	901.326,84	771.556,54	129.770,30	901.326,84
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)	-	901.326,84	771.556,54	129.770,30	901.326,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	338.302,57	458.851,94	-30.689,87	266.003,40
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.	+	394.000,00	394.000,00	0,00	394.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	394.000,00	394.000,00	0,00	394.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	202.896,88	202.896,88	0,00	202.896,88
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	202.896,88	202.896,88	0,00	202.896,88
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.069.695,27	1.060.894,68	8.800,59	1.069.695,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.019.965,47	919.222,16	100.743,31	1.019.965,47
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.429.969,92	350.791,87	-328.650,88	1.429.969,95

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

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	202.896,88
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	4,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			202.896,88
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	36,01

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 202.896,88

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 340.251,80, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	340.251,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	455.207,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	581.154,76
SALDO FPV	-125.947,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.464,07
Minori residui attivi riaccertati (-)	60.861,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	53.376,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.978,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	340.251,80
SALDO FPV	-125.947,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.978,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	483.542,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.688.002,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.390.828,04

*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	Revisione definitiva (competenza)	(A)	(B)	Incassi/accert.tl In c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	6180586,44	6193836,17	4758429,90	76,82524641
Titolo II	573391,84	472102,47	446057,09	94,48310872
Titolo III	1167029,77	1039349,75	809195,68	77,85595561
Titolo IV	853678,14	848572,26	674249,81	79,45697046
Titolo V	394000,00	394000,00	162158,67	41,15702284

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1407828,96	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		147388,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7705288,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		707163,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		139973,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		387717,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			253823,07
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	(+)		40042,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		164156,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		236455,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		221566,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		443500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		307818,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1636572,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		164156,73
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		394000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		236455,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1148727,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		441181,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			476280,57
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		394000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		394000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		11	697846,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		221566,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	40042,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		181523,90

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	147.388,91	139.973,28
FPV di parte capitale	307.818,52	441.181,48
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	151214,93	147388,91	139973,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	134836,02	133058,65	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	16378,91	14330,26	55514,98
- 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***			36056,44
- 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			48402,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	631378,57	307818,52	441181,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	612559,77	296717,96	338677,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	18818,8	11100,56	102503,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.390.828,04, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.407.828,96
RISCOSSIONI	+	1.436.948,78	8.507.882,71	9.944.831,49
PAGAMENTI	-	1.765.599,69	8.157.090,84	9.922.690,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.429.969,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.429.969,92
RESIDUI ATTIVI	+	1.894.842,61	2.121.322,82	4.016.165,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	342.289,66	2.131.862,89	2.474.152,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			139.973,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			441.181,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	=			2.390.828,04
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:				

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.285.725,64	2.171.545,35	2.390.828,04
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.286.678,56	1.624.835,89	1.618.750,56
Parte vincolata (C)	111.243,33	28.592,07	31.031,12
Parte destinata agli investimenti (D)	788.667,03	313.966,83	479.604,67
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	99.136,72	204.150,56	261.441,69

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	130.000,00	130.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	31.417,42	31.417,42								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	8.000,00		0,00	0,00	8.000,00					
Utilizzo parte vincolata	625,00					0,00	625,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	313.500,00									313.500,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	483.542,42	161.417,42	0,00	0,00	8.000,00	0,00	625,00	0,00	0,00	313.500,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 13/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 13/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.380.189,25	1.436.948,78	1.894.842,61	- 48.397,86
Residui passivi	2.161.265,43	1.765.599,69	342.289,66	- 53.376,08

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	-47.882,48	-50.384,85
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	443,64	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-57,00	-2.595,63
Gestione servizi c/terzi	-902,02	-395,60
MINORI RESIDUI	-48.397,86	-53.376,08

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	277.232,47	153.487,50	14.712,10	0,00	22.027,96	26.851,56	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	157.704,54	167.176,74	14.712,10	0,00	22.027,96	29.165,22		
	Percentuale di riscossione	56,89	108,92	100,00	0,00	100,00	108,62		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	1.343.164,40	538.626,32	1.296.919,83	744.320,83	887.863,72	1.091.877,93	763.304,60	716.123,54
	Riscosso c/residui al 31.12	525.220,73	173.756,52	816.913,62	253.764,56	169.043,07	266.687,09		
	Percentuale di riscossione	39,10	32,26	62,99	34,09	19,04	24,42		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	130.319,92	42.898,74	43.754,97	32.955,61	24.252,04	24.252,04	24.252,04	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	9.557,99	11.075,04	14.160,38	8.703,56	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	7,33	25,82	32,36	26,41	0,00	0,00	0,00	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	35.597,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	35.597,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

§ **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.595.869,70.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 131.610,89 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 131.610,89, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non è stata calcolata alcuna passività potenziale probabile

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.

Sebbene non ancora in possesso dei relativi riscontri si concorda con la non valorizzazione del fondo.

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)	10.155,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.724,98
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.880,86

Altri fondi e accantonamenti

Quote di rogito spettanti al Segretario comunale € 5.000,00;

Personale arretrato in quiescenza € 5.000,00.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in eur	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.941.504	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	367.890	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	831.783	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	7.141.177	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	714.118	
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)	118.741	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	809	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi Interessi (F=B-C+D+E)	596.185	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	117.932	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) *100		165,14%

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	+	2.637.037,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	450.851,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	394.000,00
TOTALE DEBITO	=	2.580.185,71

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.241.500,78	2.873.694,91	2.637.037,02
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	394.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-367.805,87	-335.058,90	-450.851,31
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare) residui su titolo 4° + interessi passivi a residuo riclassificati tra i debiti di finanziamento	0,00	98.401,01	0,00
Totale fine anno	2.873.694,91	2.637.037,02	2.580.185,71
Nr. Abitanti al 31/12	10.268,00	10.241,00	10.222,00
Debito medio per abitante	279,87	257,50	252,41

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	151.486,43	132.050,14	118.741,30
Quota capitale	367.805,87	335.058,90	450.851,31
Totale fine anno	519.292,30	467.109,04	569.592,61

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore né degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nell'esercizio 2018 non ha utilizzato ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti .

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

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 18/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di

accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	173.020,31	40.227,39	0,00	650.303,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	251.334,83	45.275,89	92.732,50	519.844,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	336,00	336,00	106.459,00	103.927,95
TOTALE	424.691,14	85.839,28	199.191,50	1.274.076,02

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.141.529,26	
Residui riscossi nel 2018	143.645,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.470,33	
Residui al 31/12/2018	999.354,21	87,55%
Residui della competenza	338.851,86	
Residui totali	1.338.206,07	
FCDE al 31/12/2018	1.274.076,02	95,21%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 29.080,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 anche a causa di incassi sopravvenuti da procedure fallimentari che non si sono ripetuti nel 2018.

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	26.851,56	
Residui riscossi nel 2018	29.165,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.313,66	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.238,46	
Residui totali	2.238,46	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 3.820,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 anche a causa di maggiori incassi da ravvedimento.

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	2.752,17	
Residui riscossi nel 2018	754,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.998,09	72,60%
Residui della competenza	2.238,46	
Residui totali	4.236,55	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 22.403,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 anche a causa di maggiori incassi da ravvedimento.

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	744.403,23	
Residui riscossi nel 2018	184.097,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	60.768,91	
Residui al 31/12/2018	499.536,72	67,11%
Residui della competenza	321.241,50	
Residui totali	820.778,22	
FCDE al 31/12/2018	469.393,91	57,19%

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	180.803,24	211.694,88	321.065,74
Riscossione	180.803,24	208.960,15	320.672,54

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	112.000,00	61,95%
2017	126.209,31	59,00%
2018	162.211,12	52,87%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi non hanno subito alcuna evoluzione in quanto il servizio è conferito all'Unione Val d'Enza che ha all'interno del suo bilancio le voci di accertamento e riscossione e riversa all'Ente un importo netto.

La parte vincolata del (50%) risulta correttamente destinata all'interno del bilancio dell'Unione.

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 **aumentate** di Euro 12.348,95 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	48.119,68	
Residui riscossi nel 2018	3.598,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	44.520,80	92,52%
Residui della competenza	33.506,28	
Residui totali	78.027,08	
FCDE al 31/12/2018	6289,33	#DIV/0!

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.461.339,47	1.560.647,79	99.308,32
102	imposte e tasse a carico ente	84.047,33	89.770,76	5.723,43
103	acquisto beni e servizi	3.401.349,40	3.618.646,38	217.296,98
104	trasferimenti correnti	1.545.068,23	1.560.325,10	15.256,87
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	132.050,14	118.741,30	-13.308,84
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	34.553,55	6.075,69	-28.477,86
110	altre spese correnti	88.122,33	116.956,44	28.834,11
TOTALE		6.746.530,45	7.071.163,46	324.633,01

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 38.811,00;
- 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 1.825.421,23;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018		
Spese macroaggregato 101	1.718.142,48	1.560.647,79		
Spese macroaggregato 103	7.982,68			
Irap macroaggregato 102	91.409,37	76.497,21		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: macroaggregato 104 (rimborso segreteria convenzionata)	49.823,88	36.473,00		
Spese macroaggregato 109		550,00		
Altre spese: rimborso Unione Val d'Enza	293.068,52	421.759,58		
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.160.426,93	2.095.927,58		
(-) Componenti escluse (B)	335.005,70	378.420,32		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.825.421,23	1.717.507,26		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente relativamente ai vincoli in materia di contenimento delle spese applica il primo comma dell'Art.21 bis del D.L. n.50/2017 avendo approvato il bilancio di previsione 2018-2020 non entro il 31 dicembre dell'anno precedente e risulta pertanto soggetto ai 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 come di seguito

Partite creditorie e debitorie al 31/12/2018								
Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Importo risultante al Comune (se positivo e' un credito, se negativo e' un debito)	Importo risultante alla Partecipata	Asseverazione firmata da:	Note:
			Diretta	Indiretta				
SOCIETA':								
02153150350	AGAC INFRASTRUTTURE SPA	SPA	SI		0,00	0,00	Il Presidente del Collegio sindacale e l'Amministratore Unico	
02558190357	AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	SRL	SI		-11.796,00	11.796,00	Amministratore Unico e Revisore Unico	
02078610355	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	SRL	SI		0,00	0,00	Revisore legale	
07129470014	IREN SPA	SPA	SI		1.620,16	non comunicato	Responsabile Amministrazione e Bilanci	Iren Comunica con Nota a Ns. Prot. 2233 del 06/03/2019 di non ritenere applicabile la disposizione dell'Art. 11, comma 6, del d.lgs. 23/06/2011 n. 218, in quanto la quota di partecipazione del Comune di Bibbiano nella Società Iren SpA è inferiore alla soglia dell'obbligo di redazione del bilancio consolidato previsto dal primo comma dell'articolo 11-quinquies del d.lgs. 118/2011 e smi.
02770891204	LEPIDA SPA	SPA	SI		0,00	0,00	Revisore legale	Nessuna risposta
01169980354	L'OLMO SOC. COOP.VA SOCIALE	SOC.	SI		3.670,88	3.670,88	Vice Presidente	
01429460338	PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	SPA	SI		0,00	non comunicato		Nessuna risposta
ORGANISMI STRUMENTALI:								
80011590355	ASP CARLO SARTORI	ASP	SI		0,00	0,00	Revisore e Responsabile Amministrativo	
02344940354	BIBBIANO LA CULLA	CONSORZIO	SI		0,00	0,00	Comunicazione del Commercialista	
00353510357	CONSORZIO AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI	CONSORZIO	SI		0,00	0,00	Presidente del Collegio Sindacale	
	TOTALI				-6.504,96	15.466,88		

Esteralizzazione dei servizi

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2018 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, e pertanto non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Per quanto riguarda i dati e gli importi delle società partecipate sono state inviate le richieste ma non sono ancora pervenute alcune risposte e pertanto si provvederà ad integrare questo verbale non appena in possesso delle ulteriori informazioni.

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 .

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.415.251,49	5.402.022,57		
2	Proventi da fondi perequativi	776.316,45	785.131,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	477.722,03	309.601,92		
a	Proventi da trasferimenti correnti	472.102,47	304.828,89		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.718,34	4.773,03		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.901,22	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	687.016,84	523.501,34	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	381.537,78	242.738,36		
b	Ricavi della vendita di beni	9.137,47	9.257,02		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	296.341,59	271.505,96		
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	88.563,65	87.486,89	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.444.870,46	7.107.744,53		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	126.015,03	105.694,81	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.414.071,98	3.264.052,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	48.527,18	46.925,31	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.763.882,89	1.771.185,44		
a	Trasferimenti correnti	1.559.821,39	1.540.469,79		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	7.639,26	210.715,65		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	196.422,24	20.000,00		
13	Personale	1.605.516,34	1.481.229,39	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.049.408,57	1.199.212,45		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	19.508,74	38.542,98	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	845.939,08	849.923,26	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	183.960,75	310.746,21	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	3.724,98	34.155,88	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	60.595,14	80.492,42	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.071.742,11	7.982.948,34		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 626.871,65	- 875.203,81		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	133.143,29	118.876,40	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	133.143,29	118.876,40		
20	Altri proventi finanziari	2.710,67	2.881,84	C16	C16
Totale proventi finanziari		135.853,96	121.758,24		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	119.010,30	132.050,14	C17	C17
a	Interessi passivi	119.010,30	132.050,14		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		119.010,30	132.050,14		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		16.843,66	- 10.291,90		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	234.864,94	4,03	D18	D18
23	Svalutazioni	461,63	20,09	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		234.403,31	16,06		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	444.344,39	413.353,16	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	162.211,12	126.209,31		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	262.677,22	261.670,60		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	19.456,05	25.473,25		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
Totale proventi straordinari		444.344,39	413.353,16		
25	Oneri straordinari	64.746,72	137.101,04	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.718,58	136.104,18		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	28,14	-		E21a

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
d	Altri oneri straordinari	-	996,86		E21d
Totale oneri straordinari		64.746,72	137.101,04		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		379.597,67	276.252,12		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		3.972,99	609.259,65		
26	Imposte (*)	79.629,71	79.910,55	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 75.656,72	689.170,20	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

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 principalmente dai seguenti elementi: contributo dallo Stato per consultazioni elettorali previsto nel 2018 e non nel 2017 per € 21.816,55 + trasferimento dal Ministero dell'Istruzione previsto nel 2018 e non nel 2017 per € 60.499,49 + contributo regionale per superamento barriere architettoniche previsto nel 2018 e non nel 2017 per € 24.533,41 + rimborso dall'Unione Val d'Enza per personale comandato previsto nel 2018 e non nel 2017 per € 48.731,00 + Contributo regionale per TARI aumentato di €44.031,41 + Proventi da concessioni cimiteriali aumentati di € 48.653,41 + Accantonamento svalutazione crediti diminuito di € 126.785,46 rispetto al 2017 + Dividendi IREN aumentati di € 14.266,89 rispetto al 2017.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 375.624,68 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 509.887,09 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 133.143,29, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
IREN S.P.A.	0,161%	€ 133.143,29

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.020.553,40	1.199.212,45	1.049.408,57

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Poste straordinarie

RCL	Conto	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
E.24.	5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	Variazione ai residui		53.376,08	- 53.376,08
			Storno fondi utilizzati nel 2018		12.000,00	- 12.000,00
		Insussistenze del passivo Totale			65.376,08	- 65.376,08
	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Variazione ai residui		12.464,07	- 12.464,07
			Cancellazione decimali		0,01	- 0,01
			FSC - adeguamento per FCDE		178.771,06	- 178.771,06
		Altre sopravvenienze attive Totale			191.235,14	- 191.235,14
E.24. Totale					256.611,22	- 256.611,22
E.24.a	5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	Riserva per permessi da costruire	158.854,62		158.854,62
			Ricavi da finanziaria		321.065,74	- 321.065,74
		Permessi di costruire Totale		158.854,62	321.065,74	- 162.211,12
E.24.a Totale				158.854,62	321.065,74	- 162.211,12
E.24.b	5.2.1.11.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	Riserva per permessi da costruire			-
		Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie Totale				-
E.24.b Totale						-
E.24.c	5.2.3.01.02.001	Entrate da rimborsi di imposte dirette	Ricavi da finanziaria		6.066,00	- 6.066,00
		Entrate da rimborsi di imposte dirette Totale			6.066,00	- 6.066,00
E.24.c Totale					6.066,00	- 6.066,00
E.24.d	5.2.4.02.01.999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	Plusvalenza da alienazioni		19.456,05	- 19.456,05
		Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c. Totale			19.456,05	- 19.456,05
E.24.d Totale					19.456,05	- 19.456,05
E.25.b	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui	60.861,93		60.861,93
			Allineamento partecipate		0,11	0,11
		Insussistenze dell'attivo Totale		60.862,04		60.862,04
	5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	Costi da finanziaria	3.856,54		3.856,54
		Rimborsi di imposte e tasse correnti Totale		3.856,54		3.856,54
E.25.b Totale				64.718,58		64.718,58

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)		2018	2017	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	-	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	20.307,87	39.816,61	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		20.307,87	39.816,61		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	8.490.599,24	8.609.872,93		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	763.042,00	788.851,88		
1.3	Infrastrutture	7.727.557,24	7.821.021,05		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.395.441,72	15.418.160,34		
2.1	Terreni	356.769,38	356.769,38	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	14.909.574,00	14.920.453,36		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	1.429,60	617,89	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.474,34	45.775,74	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.578,90	10.514,40		
2.7	Mobili e arredi	37.824,47	35.092,54		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	48.791,03	48.937,03		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	257.237,48	16.517,85	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		24.143.278,44	24.044.551,12		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	5.152.535,60	4.918.202,53	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.578.737,22	4.349.238,54	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	573.798,38	568.963,99		
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		5.152.535,60	4.918.202,53		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		29.316.121,91	29.002.570,26	-	-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	1.571.042,44	1.448.010,28		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.566.806,96	1.420.216,01		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.235,48	27.794,27		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	200.921,50	114.755,08		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	196.801,34	88.875,85		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	1.620,16	10.370,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	2.500,00	15.509,23		
3	Verso clienti ed utenti	396.142,46	212.441,84	CII1	CII1
4	Altri Crediti	24.988,95	5.049,35	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	824,93	1.645,83		
c	<i>altri</i>	24.164,02	3.403,52		
	Totale crediti	2.193.095,35	1.780.256,55		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	1.429.969,92	1.407.828,96		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.429.969,92	1.407.828,96		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	241.587,48	9.252,69	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	1.671.557,40	1.417.081,65		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.864.652,75	3.197.338,20		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	3.493,67	D	D
2	Risconti attivi	16.784,65	15.998,43	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.784,65	19.492,10		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.197.559,31	32.219.400,56	-	-

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

32.219.400,56

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

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	- 5.941.440,13	- 5.941.440,13	AI	AI
II	Riserve	33.387.502,84	33.917.818,42		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 468.606,98	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	8.894.371,48	8.735.516,86		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	22.129.238,67	22.349.801,89		
e	altre riserve indisponibili	2.832.499,67	2.832.499,67		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 75.656,72	- 689.170,20	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		27.370.405,99	27.287.208,09		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	12.000,00	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	66.283,02	22.155,88	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		66.283,02	34.155,88		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.580.185,71	2.637.037,02		
a	prestiti obbligazionari	900.264,38	1.144.789,37	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	2.700,00	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.677.221,33	1.492.247,65	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.116.630,26	946.655,48	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	895.678,15	806.804,75		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	794.438,16	709.873,15		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	16.626,00	3.538,00	D10	D9
e	altri soggetti	84.613,99	93.393,60		
5	Altri debiti	426.576,95	324.056,19	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	222.966,50	177.219,79		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.470,35	2.500,04		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	198.140,10	144.336,36		
TOTALE DEBITI (D)		5.019.071,07	4.714.553,44		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	75.572,88	78.367,67	E	E
II	Risconti passivi	666.226,35	105.115,48	E	E
1	Contributi agli investimenti	593.757,98	91.327,08		
a	da altre amministrazioni pubbliche	556.610,05	68.663,30		
b	da altri soggetti	37.147,93	22.663,77		
2	Concessioni pluriennali	72.468,37	13.788,40		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		741.799,23	183.483,15		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		33.197.559,31	32.219.400,56		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.936.038,50	-		
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		2.936.038,50	-		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018

- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00.

Non sono state effettuate migliorie su beni di terzi e pertanto l'Organo di revisione non ha espresso alcun parere al fine di verificare la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.713.750,86 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti così come risulta dalla seguente tabella:

Quadratura crediti				
Crediti iniziali	1.780.256,55			
Fondo svalutazione crediti 1/1	1.709.213,66			
Crediti IVA non da finanziaria	118.533,65			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	9.252,69			
Crediti Iniziali a patrimonio	3.380.189,25	RE Attivi iniziali	3.380.189,25	
Nuovi crediti da finanziaria	10.044.772,72			
Crediti incassati	9.640.637,87			
Crediti finali	3.784.324,10	RE Attivi finali	4.016.165,43	+
		Fondo svalutazione crediti 31/12	1.713.750,86	-
		Residui attivi relativi a crediti già incassati	239.981,38	-
		Dettaglio residui attivi già incassati		
		Conti correnti postali	8.140,05	
		RE titolo 5 incassato su conto non di tesoreria	230.154,07	
		Crediti stomati dalla finanziaria ma non prescritti	117.881,16	+
		Fondo svalutazione crediti relativo a crediti stomati dalla finanziaria		-
		Crediti Iva non accertati al 31/12	12.781,00	+
Crediti finali a patrimonio	2.193.095,35	Da prospetto	2.193.095,35	-

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

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

risultato economico dell'esercizio	+/-	-75.656,72
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	158.854,62
contributo permesso di costruire restituito	-	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0,00
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		0,00
variazione al patrimonio netto		83.197,90

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	-5.941.440,13	
II	Riserve	33.387.502,84	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-468.606,98	
b	da capitale	0,00	
c	da permessi di costruire	8.894.371,48	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.129.238,67	
e	altre riserve indisponibili	2.832.499,67	
III	risultato economico dell'esercizio	-75.656,72	

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	0,00
a riserva	234.403,31
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	0,00
Totale	234.403,31

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	48.402,16
indennita' di fine mandato	12.880,86
altri fondi spese e rischi futuri	5.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	

Debiti

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

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è evidenziata nella seguente tabella:

Quadratura debiti			
Debiti iniziali	4.714.553,44		
Residui da Fin.	2.637.037,02	Non nei residui	
<i>di cui----Interessi tra i residui da Fin.</i>	43.641,01		
Debito solo in SP	14.652,00	IVA	
		Da rendiconto	2.062.864,42
		RE Tit. 4	-
residui iniziali	2.062.864,42		2.062.864,42
Nuovi debiti	9.250.963,28		
Pagamenti	8.910.119,58		
Residui finali	2.403.708,12	Da rendiconto	2.474.152,55
		residui su interessi	8.463,77
		residui su titolo 4	26.803,42
		Debiti non da finanziamento da residuo	2.438.885,36
Iscrizione debiti per quadratura	-		
		Nuovi Mutui	394.000,00
		Mutui pagati	415.674,07
		Interessi a residuo pagati	43.641,01
		Interessi a residuo in P.d.1	8.463,77
		Debiti di finanziamento finale m/l TERMINE Da prospetto debiti: 2.580.185,71	2.580.185,71
		Residui per spese bancarie	-
		Debiti di finanziamento finale	2.580.185,71
Debiti finali in Stato patrimoniale	5.019.071,07	Da prospetto	5.019.071,07

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 rilevate concessioni pluriennali per euro 72.468,37 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 593.757,98 riferiti a contributi ottenuti da altre Amministrazioni pubbliche per € 556.610,05 e da altri soggetti per € 37.147,93.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 3.718,34 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 .

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 .

L'ORGANO DI REVISIONE