

COMUNE DI SANT'OMERO

Provincia di TERAMO

COMUNE DI SANT'OMERO
PROTOCOLLO GENERALE
Prot. N.ro 0006546 del 26-06-2019
Cat. 4 Cl. 6 Arrivo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giuseppina Zanchiello

Comune di Sant'Omero (TE)

Organo di revisione

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 Sant'Omero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Omero, lì 25.06.2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Giuseppina Zanchiello revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 29.10.2018;

- ◆ ricevuta in data 19 giugno 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 17/05/2019, 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;

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Omero registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.243 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione;
- 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 della Val Vibrata;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- 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 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;
- non è in dissesto;
- il revisore Dott. Marco Costantini **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 42.927,32;
- la sottoscritta Dott.ssa Giuseppina Zanchiello **ha provveduto**, dalla data di conferimento dell'incarico al 31.12.2018 al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:
 - euro 146.862,39 per la controversia giudiziale Comune di Sant'Omero/ Ten. Pace Vito Rocco (cfr. parere del 27.11.2018);
 - euro 546.371,65 per la controversia giudiziale Comune di Sant'Omero/Eredi De Berardinis (cfr. parere 22.12.2018).

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- con riferimento al debito fuori bilancio di euro 42.927,32 relativo alle prestazioni di servizi e acquisto di beni, il finanziamento è stato garantito con mezzi ordinari e le relative risorse sono state stanziate nel bilancio 2018-2020;
- con riferimento al debito fuori bilancio di euro 146.682,39 con imputazione al capitolo di bilancio 1247/10 nel bilancio 2018;
- con riferimento al debito fuori bilancio di euro 546.371,65 è stato stipulato nel corso del mese di dicembre 2018 accordo transattivo in cui viene previsto il seguente piano di rateazione:
 - euro 100.371,65 al capitolo di bilancio 3239/8 del bilancio di previsione 2018/2020 annualità 2018;

- euro 223.000,00 nel bilancio di previsione 2019/2021 annualità 2019;
- euro 223.000,00 oltre ai relativi interessi al tasso legale dal 01.05.2017, nel bilancio di previsione 2019/2021 annualità 2020;
- 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)	€ 574.397,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 574.397,32

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 473.336,78	€ 440.720,52	€ 574.397,32

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 440.720,52			€ 440.720,52	
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 3.216.978,87	€ 2.604.914,54	€ 612.064,33	€ 3.216.978,87	
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 129.310,79	€ 122.086,79	€ 7.224,00	€ 129.310,79	
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 1.365.255,17	€ 1.304.272,66	€ 60.982,51	€ 1.365.255,17	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.711.544,83	€ 4.031.273,99	€ 680.270,84	€ 4.711.544,83	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.915.887,28	€ 3.096.758,19	€ 819.129,09	€ 3.915.887,28	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 317.826,96	€ 317.826,96	€ -	€ 317.826,96	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -	
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.233.714,24	€ 3.414.585,15	€ 819.129,09	€ 4.233.714,24	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 477.830,59	€ 616.688,84	-€ 138.858,25	€ 477.830,59	
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 477.830,59	€ 616.688,84	-€ 138.858,25	€ 477.830,59	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 182.127,38	€ 164.766,46	€ 17.360,92	€ 182.127,38	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attivita finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 130.130,00	€ -	€ 130.130,00	€ 130.130,00	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)	=	€ 312.257,38	€ 164.766,46	€ 147.490,92	€ 312.257,38	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attivita finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attivita finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attivita finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate di parte capitale M (M=i-L)	=	€ 312.257,38	€ 164.766,46	€ 147.490,92	€ 312.257,38	
Spese Titolo 2.00	+	€ 679.140,10	€ 406.443,41	€ 272.696,69	€ 679.140,10	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attivita finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 679.140,10	€ 406.443,41	€ 272.696,69	€ 679.140,10	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 679.140,10	€ 406.443,41	€ 272.696,69	€ 679.140,10	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 366.882,72	-€ 241.676,95	-€ 125.205,77	-€ 366.882,72	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attivita finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attivita finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 485.607,85	€ 482.525,88	€ 3.081,97	€ 485.607,85	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 462.878,92	€ 460.990,51	€ 1.888,41	€ 462.878,92	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-P)	=	€ 574.397,32	€ 396.547,26	-€ 262.870,46	€ 574.397,32	

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Capacità di riscossione

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	€ 3.063.446,62	€ 3.234.551,25	€ 2.604.914,54	80,53403204
Titolo II	€ 181.339,71	€ 177.392,32	€ 122.086,79	68,82304149
Titolo III	€ 1.501.162,98	€ 1.484.201,11	€ 1.304.272,66	87,87708426
Titolo IV	€ 1.468.371,38	€ 843.136,00	€ 164.766,46	19,5420976
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- c) 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	€ 155.383,48	€ 195.520,81
FPV di parte capitale	€ 200.769,94	€ 174.177,70
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato risulta il seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviate all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Organi istituzionali		161.892,02	55.375,30	0,00	0,00	106.516,72	19.410,18	0,00	0,00
2	Segreteria generale						4.027,17	2.807,43	0,00	6.834,60
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		4.027,17	0,00	0,00	0,00				
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico		19.529,94	0,00	0,00	0,00	19.529,94	25.249,29	0,00	44.779,23
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		11.938,39	9.706,11	0,00	0,00	2.232,28	0,00	0,00	2.232,28
8	Statistica e sistemi informativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali		25.653,07	3.645,32	388,59	0,00	21.659,16	6.021,87	0,00	27.681,03
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		223.060,50	68.726,73	388,59	0,00	153.365,27	\$3.486,77	0,00	207.454,04
2	MISSIONE 2 - Giustizia									
1	Uffici giudiziari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
1	Polizia locale e amministrativa		5.499,43	0,00	0,00	0,00	5.499,43	0,00	0,00	5.499,43
2	Sistema integrato di sicurezza urbana		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		5.499,43	0,00	0,00	0,00	5.499,43	0,00	0,00	5.499,43
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
1	Istruzione presociale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di Istruzione		21.500,00	7.400,00	0,00	0,00	14.100,00	0,00	0,00	14.100,00
4	Istruzione universitaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		21.500,00	7.400,00	0,00	0,00	14.100,00	0,00	0,00	14.100,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviate all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
1	ValORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
1	Sport e tempo libero		10.606,00	0,00	0,00	0,00	10.606,00	0,00	0,00	10.606,00
2	Giovani		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		10.606,00	0,00	0,00	0,00	10.606,00	0,00	0,00	10.606,00
7	MISSIONE 7 - Turismo									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
1	Urbanistica e assetto del territorio		4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico Integrato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporto e diritto alla mobilità									
1	Trasporto ferroviario		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 a coperto dal fondo pluriennale vincolato	Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
(a)	(b)	(x)	(y)	(c)-(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)-(c)-(d)-(e)-(f)	
3 Trasporti per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Viabilità e infrastrutture stradali	505,97	0,00	0,00	0,00	505,97	0,00	0,00	0,00	505,97
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	505,97	0,00	0,00	0,00	505,97	6,00	6,00	6,00	505,97
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile									
1 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1 Interventi per l'infanzia e i minori e per agli nido	33.503,15	0,00	200,15	0,00	33.303,00	0,00	0,00	0,00	33.303,00
2 Interventi per la disabilità	36.380,78	0,00	0,00	0,00	36.380,78	0,00	0,00	0,00	36.380,78
3 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Servizio necroscopico e dimitariale	21.077,50	0,00	0,00	0,00	21.077,50	36.771,79	0,00	0,00	57.849,29
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	50.561,43	0,00	200,15	0,00	50.761,28	36.771,79	0,00	0,00	127.533,07
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute									
Utenze spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
1 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 a coperto dal fondo pluriennale vincolato	Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
(a)	(b)	(x)	(y)	(c)-(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)-(c)-(d)-(e)-(f)	
1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	356.153,42	76.126,73	588,74	0,00	279.437,35	30.260,56	0,00	0,00	363.699,51

- (a) Indicare importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riacquisto degli impegni assunti nell'esercizio precedente e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti nell'esercizio precedente e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendimento finanziario dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).
- (d),(e) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 (colonna d), all'esercizio 2020 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta (f) ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2009, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 95.514,88	€ 155.383,48	€ 195.520,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 95.514,88	€ 155.383,48	€ 19.520,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 202.937,96	€ 200.769,94	€ 174.177,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 202.937,96	€ 200.769,94	€ 174.177,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 1.293.088,02, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				440720,52
RISCOSSIONI	(+)	830843,73	4678566,33	5509410,06
PAGAMENTI	(-)	1093714,19	4282019,07	5375733,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			574397,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			574397,32
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2033802,68	1545895,17	3579697,85
RESIDUI PASSIVI	(-)	939685,16	1551623,48	2491308,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			195520,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			174177,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1293088,02

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 305.978,91	€ 901.083,31	€ 1.293.088,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 666.669,91	€ 802.774,00
Parte vincolata (C)	€ -	€ 172.233,85	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 305.978,91	€ 62.179,55	€ 490.314,02

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. 64 del 17/05/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 17/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Residui eliminati	Variazioni
Residui attivi	€ 2.900.517,46	€ 830.843,73	€ 3.579.697,85	-€ 35.871,05	€ 1.545.895,17
Residui passivi	€ 2.084.001,25	€ 1.093.714,19	€ 2.491.308,64	-€ 50.601,90	€ 1.551.623,48

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

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018
IMU - Accertamenti ICI/IMU	Residui iniziali	€ 319.833,98	€ 403.758,40	€ 211.061,66	€ 402.915,50	€ 621.248,64	€ 463.018,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 99.000,46	€ 34.944,17	€ 33.850,35	€ 227.250,34	€ 130.602,81	
	Percentuale di riscossione	31%	9%	16%	56%	21%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 697.728,96	€ 1.159.756,45	€ 482.405,74	€ 439.808,12	€ 565.836,69	€ 744.393,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 182.256,34	€ 387.058,77	€ 218.728,84	€ 219.745,29	€ 155.628,13	
	Percentuale di riscossione	26%	33%	45%	50%	28%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 6.435,53	€ 8.851,86	€ 3.463,52	€ 2.886,80	€ 1.052,58	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.038,29	€ 5.388,34	€ 2.640,24	€ 2.224,28	€ 1.052,58	
	Percentuale di riscossione	78%	61%	76%	77%	100%	
TASI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.125,55	€ 515,77	€ 550,00	€ 1.132,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 952,52	€ 460,00	€ 550,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	85%	89%	100%	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

▪ **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 790.217,65.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono stati accantonati fondi rischi contenzioso al 31/12/2018.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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)	€ 10.046,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.509,98
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.556,35

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti.

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.

Il Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" presenta Accertamenti 2018 pari ad euro 485.180,82.

Il Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro" presenta Impegni 2018 pari ad euro 485.180,82.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.079.828,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 115.491,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.159.569,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 4.354.888,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 435.488,85	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	€ 267.674,64	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	€ 267.674,64	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 167.814,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 267.674,64	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		7,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 6.091.794,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 317.826,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.773.967,36

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 6.403.612,06	€ 6.342.819,47	€ 6.091.794,32
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 311.391,01	-€ 251.025,15	-€ 317.826,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 250.598,42		
Totale fine anno	€ 6.342.819,47	€ 6.091.794,32	€ 5.773.967,36
Nr. Abitanti al 31/12	5.243,00	5.303,00	5.312,00
Debito medio per abitante	1.209,77	1.148,74	1.086,97

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale regista la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 307.429,25	€ 281.445,53	€ 267.674,74
Quota capitale	€ 311.391,01	€ 251.025,15	€ 317.826,96
Totale fine anno	€ 618.820,26	€ 532.470,68	€ 585.501,70

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati al 31/12/2018.

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 01/04/2019 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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 130.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 13.445,89	€ 8.786,64
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 2.251,00	€ 896,52
TOTALE	€ 145.696,89	€ 9.683,16

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	€ 66.316,61	€ 15.944,63	€ 47.313,91
Riscossione	€ 66.316,61	€ 15.944,63	€ 47.313,91

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2016	2017	2018
accertamento	€ 9.000,00	€ 2.207,30	€ 15.166,67
riscossione	€ 6.426,90	€ 2.207,30	€ 15.166,67
%riscossione	71,41	100,00	100,00

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

L'ente non ha avuto entrate relative a fitti attivi e canoni patrimoniali al 31/12/2018.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 619.630,48	€ 612.808,70	-6.821,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 55.189,96	€ 54.745,38	-444,58
103	acquisto beni e servizi	€ 1.560.855,29	€ 1.610.308,08	49.452,79
104	trasferimenti correnti	€ 1.191.343,87	€ 1.202.695,23	11.351,36
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 281.413,11	€ 267.674,74	-13.738,37
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.000,00	€ 15.586,52	-9.413,48
110	altre spese correnti	€ 200.313,77	€ 285.338,07	85.024,30
TOTALE		€ 3.933.746,48	€ 4.049.156,72	115.410,24

Nella voce "altre spese correnti", pari ad euro 285.338,07, confluiscono le seguenti spese:

Spese per polizze assicurative (responsabilità verso terzi)	€ 21.150,00
Oneri condominiali degli alloggi per sfrattati	€ 1.200,00
Versamento IVA da scissione pagamenti art. 17 ter DPR 633/1972 per acquisti commerciali	€ 96.784,14
Spese per assicurazione automezzi	€ 719,89
Spese per debito fuori Bilancio Vs. personale dipendente Polizia Municipale	€ 146.862,40
Spese per risarcimento danni	€ 10.350,00
Spese per assicurazione automezzo polizia municipale	€ 230,00
Spese assicurazione alunni scuole materne	€ 512,00
Spese assicurazione infortuni alunni scuole elementari	€ 512,00
Spese per assicurazione infortuni alunni scuole medie	€ 860,00
Spesa assicurazione automezzi cantonieri	€ 5.000,00
Spesa per assicurazione colonie ragazzi	€ 675,00
Spese per assicurazione automezzo ufficio sociale	€ 482,64

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 92.988,06;
- 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 944.254,51;
- 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

registerate 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1 Proventi da tributi		2.236.638,39	2.536.180,42		
2 Proventi da fondi perequativi		997.912,86	1.092.963,47		
3 Proventi da trasferimenti e contributi		881.124,70	728.516,73		
a Proventi da trasferimenti correnti		177.392,32	113.841,52		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti					E20c
c Contributi agli investimenti		703.732,38	614.875,21		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		1.020.408,39	947.886,52	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni		9.648,51	4.030,46		
b Ricavi della vendita di beni		840.209,72	793.503,63		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		170.550,16	150.352,43		
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		431.178,89	132.651,28	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.567.263,23	5.438.198,42		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		677.381,66	653.593,65	B6	B6
10 Prestazioni di servizi		809.563,24	822.472,07	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi		36.633,16	57.744,07	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi		1.202.695,23	1.191.343,87		
a Trasferimenti correnti		1.202.695,23	1.191.343,87		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.					
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti					
13 Personale		750.440,80	705.445,02	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni		688.208,96	1.170.483,47	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		14.825,19	14.825,19	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		523.489,36	515.735,04	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti		150.094,41	640.123,24	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		198.034,03	136.815,56	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.362.937,08	4.737.897,71		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.204.326,15	700.300,71		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19 Proventi da partecipazioni		22.076,93	21.801,07	C15	C15
a da società controllate					
b da società partecipate		22.076,93	21.801,07		
c da altri soggetti					
20 Altri proventi finanziari		336,66	378,22	C16	C16
	Totali proventi finanziari	22.413,59	22.179,29		
<i>Oneri finanziari</i>					
21 Interessi ed altri oneri finanziari		267.674,74	281.413,11	C17	C17
a Interessi passivi		267.674,74	281.413,11		
b Altri oneri finanziari					
	Totali oneri finanziari	267.674,74	281.413,11		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-245.261,15	-259.233,82		

CONTO ECONOMICO		ANNO	ANNO - 1	richtato art. 2425 cc	richtato DM 264/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
23	Rivalutazioni			D18	D18
	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.585.479,27	69.847,74	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.585.389,56	44.290,68		E20b
c	Sopravvenienze ative e insussistenze del passivo		25.557,06		E20c
d	Plusvalenze patrimoniali	89,71			
e	Altri proventi straordinari				
	Totali proventi straordinari	2.585.479,27	69.847,74		
25	Oneri straordinari	1.519.346,57	1.574.913,55	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.434.275,01	116.899,86		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	85.071,56	1.468.013,69		E21d
	Totali oneri straordinari	1.519.346,57	1.574.913,55		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.066.132,70	-1.505.065,81		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	2.025.197,70	-1.063.998,92		
26	Imposte (*)	52.078,28	53.067,38	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.973.119,42	-1.117.066,30	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 risultato economico conseguito nel 2018 è pari ad euro 1.973.119,42.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 906.986,72 con un miglioramento dell'equilibrio economico 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 (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento	2016	2017	2018
	532.538,60	530.360,23	538.114,55

Le quote di ammortamento per l'anno 2018, sono così determinate:

- Ammortamenti immobilizzazioni immateriali per euro 14.625,19
- Ammortamenti immobilizzazioni materiali per euro 523.489,36.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art24/24 CC	riferimento DM26/495
<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>				A	A
<u>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI(A)</u>					
<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I 1	Costi di impianto e di ampliamento				BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				BI3
5	Avviamento				BI4
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti				BI5
9	Altre				BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	118,95	2.379,00		BI7
		118,95	2.379,00		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	3.020.584,55	3.005.189,30		
1.2	Fabbricati	327.711,33	327.711,33		
1.3	Infrastrutture	541.903,19	497.921,00		
1.9	Altri beni demaniali	2.150.970,03	2.179.556,97		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	13.818.242,54	15.232.142,09		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	5.418.981,24	5.384.326,98	BII	BII1
2.2	Fabbricati	8.304.051,93	9.749.569,98		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.076,04	39.175,28	BII2	BII2
2.3	Impianti e macchinari	6.126,73			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	51.103,36	13.730,43	BII3	BII3
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.068,22			
2.5	Mezzi di trasporto	33.835,02	4.828,12		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.511,32			
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	142.110,00		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.980.937,09	18.237.331,39		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
I 1	Partecipazioni in				
a	<i>imprese controllate</i>	203.878,00	203.878,00	BIII1	BIII
b	<i>imprese partecipate</i>	203.878,00	203.878,00	BIII1a	BIII1a
c	<i>altri soggetti</i>			BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2c	BIII2c
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	BIII3
	Totale immobilizzazioni finanziarie	203.878,00	203.878,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	17.184.934,04	18.443.588,39		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.24 CC	riferimento DM 26/695
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u> <u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	727.057,82	932.263,75		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	723.946,46	863.529,40		
b	Altri crediti da tributi	3.111,37	68.734,35		
c	Crediti da Fondi per retributi	1.466.058,36	805.345,40		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.466.058,36	805.345,40		
a	verso amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			CI12	CI12
c	imprese partecipate			CI13	CI13
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	54.151,37		CI11	CI11
4	Altri Crediti	550.826,85	573.875,39	CI15	CI15
a	verso l'eraario	6.922,77	25.177,13		
b	per attività svolta per cederi	543.703,88	548.698,26		
c	altri				
		Totale crediti	2.797.894,20	2.311.484,54	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3	
2	Altri titoli			CI14,5	CI11,2,3
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		CI16	CI15
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	574.397,32	440.720,52		
a	Istituto di tesoreria	574.397,32	440.720,52		CM1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	32.486,38		CM1	CM1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CM2,3	CM2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	606.883,70	440.720,52	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.404.777,90	2.752.205,06	
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	7.172,13	3.091,53	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.172,13	3.091,53	
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.596.884,07	21.198.884,98	

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.242 c CC	riferimento DM 26/495
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.529.588,24	6.550.172,79	A I	A I
II	Riserve	5.165.599,65	3.214.767,49		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-912.784,85	204.281,46	A V, AV, AVI, AVII, AVIII	A V, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	2.989.628,06	2.989.628,06	A II, A III	A II, A III
c	da permessi di costruire	68.171,89	20.857,98		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.020.584,55		A IX	A IX
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.973.119,42	-1.117.066,30	A IX	A IX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.668.307,31	8.647.873,98		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
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	5.272.740,57	5.584.399,83		
a	prestati obbligazionari	59.612,14	64.728,84	D1 e D2	D1
b	verso amministrazioni pubbliche	5.213.128,43	5.519.671,19	D4	D3 e D4
c	verso banche e tesorerie	1.370.379,13	2.515.137,73	D5	
d	verso altri finanziatori	729.979,95	610.717,87	D6	
2	Debiti verso fornitori			D7	
3	Accconti			D8	
4	Debiti per trasferimenti e contributi			D9	
a	entifinanziati dal servizio sanitario nazionale	651.966,03	557.708,21	D10	D9
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate				
d	imprese partecipate				
e	altri soggetti	78.013,92	53.009,86		
5	Altri debiti	390.949,56	1.844.172,93	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	61.025,34	22.224,59		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.181,72	18.068,51		
c	per attività svolte per conto di terzi (2)				
d	altri	327.742,50	1.803.879,83		
	TOTALE DEBITI (D)	7.764.049,21	10.554.428,86		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	170.919,91	2.975,00	E	E
II	Risconti passivi	1.993.607,64	1.993.607,64	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.993.607,64	1.993.607,64		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.993.607,64	1.993.607,64		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.164.527,55	1.996.582,64		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.596.884,07	21.198.884,88		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.242 c CC	riferimento DM 26/495
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	174.177,70	200.769,94		

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

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

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad euro 16.980.937,09.

Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 118,95.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano ad euro 203.878,00 e sono costituite da partecipazioni in imprese partecipate.

L'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione
Poliservice S.p.A.	9,74
Cosev Servizi S.p.A.	22,47
Ruzzo Reti S.p.A.	2,27

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

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.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 3.529.588,24
II	Riserve	€ 5.165.599,65
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 912.784,85
b	da capitale	€ 2.989.628,06
c	da permessi di costruire	€ 68.171,89
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.020.584,55
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.973.119,42

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

Fondi per rischi e oneri

Non sono presenti fondi per rischi e oneri.

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono/non 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 propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione:

1. FCDE euro 790.217,65,
 2. Altri accantonamenti (indennità di fine mandato e gettoni presenza) euro 12.556,35
- TOTALE PARTE ACCANTONATA euro 802.774,00
- TOTALE PARTE DISPONIBILE EURO 490.314,02

Il Revisore rileva che la parte disponibile è sensibilmente aumentata rispetto a quella dell'anno precedente per una differenza pari a euro 428.134,47. Di contro, risulta sensibilmente aumentato anche il FCDE rispetto a quello del 31.12.2017.

Nonostante il miglioramento del risultato di amministrazione del 2018 rispetto a quello del 2017 pari a una differenza di euro 392.004,71, il Revisore segnala la reale difficoltà dell'Ente nella riscossione dei residui attivi per IMU E TASI e TARSU che alla data del 31.12.2018 sono conservati in bilancio per un importo pari ad euro 1.207.412,00.

Invita, pertanto, l'Amministrazione a porre particolare attenzione al potenziamento della capacità di riscossione unitamente all'adozione di provvedimenti per contrastare l'evasione del pagamento della tassa rifiuti sia delle attività economiche con penalizzazioni sino alla sospensione della licenza commerciale (fino a 3 mesi) come prevede la legge, sia nei confronti dei privati attraverso la notifica di nuove ingiunzioni di pagamento e successive azioni di pignoramento e fermi amministrativi.

Sulla base dei rilievi sopra evidenziati si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto finanziario 2018 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT.SSA GIUSEPPINA ZANCHIELLO)