

# COMUNE DI RONAGO

Provincia di COMO

**COMUNE DI RONAGO**

30 MAG. 2019

Prot. N. 2206

Cat. .... Classe .... Fasc. ....

## 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 CATERINA MORANDINI

DOTT. GIUSEPPE PIATTI

DOTT. FILIPPO GAMBINI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
CONCLUSIONI .....	32

## Comune di Ronago

### Organo di revisione

Verbale n. 7 del 28 maggio 2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Ronago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ronago, il 28 maggio 2019

~~L'organo di revisione~~  
Dott.ssa Caterina Morandini

Dott. Giuseppe Piatti

Dott. Filippo Gambini

Filippo Gambini

I sottoscritti dott.ssa Caterina Morandini, Dott. Giuseppe Piatti e dott. Filippo Gambini, revisori nominati in data 26 ottobre 20108 con delibera da parte dell'Assemblea dell'Unione Terre di Frontiera, di cui il Comune di Ronago fa parte;

♦ ricevuta in data 29 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 27 aprile 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

#### 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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuna
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

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

#### RIPORTANO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Ronago registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.714 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni TERRE DI FRONTIERA);
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *Non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- *non si* è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero di quote di disavanzo di amministrazione di esercizi precedenti per euro 2.860,00

- non è in dissesto;
- che *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
- *non ha provveduto* nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- L'Ente nel corso del 2018 ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura previste</b>
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche pre-dopo scuola	€ 25.558,00	€ 28.170,00			
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	€ 12.500,00	€ 14.500,00			
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
<b>Totali</b>					

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	813.447,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	813.447,60

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 695.716,86	€ 583.669,28	€ 813.447,60
<i>di cui cassa vincolata</i>			€ 25.000,00

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

Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€	-	€	-	€	-
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€	-	€	-	€	-
Fondi vincolati all'1.1	=	€	-	€	-	€	-
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€	-	€	-	€ 25.000,00	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€	-	€	-	€	-
Fondi vincolati al 31.12	=	€	-	€	-	€ 25.000,00	-
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	-	€	-	€	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€	-	€	-	€ 25.000,00	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 583.669,28			€ 583.669,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 623.037,09	€ 128.172,70	€ 751.209,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 145.894,96	€ 3.821,53	€ 149.716,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 102.391,32	€ 137.119,31	€ 239.510,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ammin. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 871.323,37	€ 269.113,56	€ 1.140.436,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 677.416,81	€ 248.137,91	€ 925.554,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale emessa dai mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 24.427,43	€ -	€ 24.427,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinvii)		€ -			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 701.844,24	€ 248.137,91	€ 950.982,15
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 169.479,13	€ 20.975,65	€ 190.454,78
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)	+	€ -	€ 28.444,34	€ -	€ 28.444,34
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)	=	€ -	€ 197.923,47	€ 20.975,65	€ 218.899,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 363.038,24	€ 68.555,87	€ 431.594,11
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 363.038,24	€ 68.555,87	€ 431.594,11
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 attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività 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 attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 363.038,24	€ 68.555,87	€ 431.594,11
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 281.813,56	€ 62.497,19	€ 344.310,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ -	€ 281.813,56	€ 62.497,19	€ 344.310,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ 281.813,56	€ 62.497,19	€ 344.310,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 52.780,34	€ 6.058,68	€ 58.839,02
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 attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività 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 (L) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 114.448,13	€ 99,00	€ 114.547,13
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 100.014,52	€ 54.492,43	€ 154.506,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 583.669,28	€ 257.137,42	-€ 27.359,10	€ 813.447,60

\* Trattasi di quota di rimborso annuo

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



Non vi sono anticipazioni di cassa non restituita al 31 dicembre 2018.

#### **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 384.593,15 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 7.291,86
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 185.679,37
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 211.927,17
<b>SALDO FPV</b>	-€ 26.247,80
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.575,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.718,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 4.143,41
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 7.291,86
<b>SALDO FPV</b>	-€ 26.247,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 4.143,41
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 143.600,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 270.389,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 384.593,15

\*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:

<b>Titolo I</b>	€ 715.151,00	€ 695.696,31	€ 623.037,09	89,55589976
<b>Titolo II</b>	€ 147.826,12	€ 145.894,96	€ 145.894,96	100
<b>Titolo III</b>	€ 234.000,00	€ 230.866,65	€ 102.391,32	44,35084929
<b>Titolo IV</b>	€ 391.144,00	€ 371.437,32	€ 363.038,24	97,73876249
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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 / disavanzo 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		0,00	583.669,28
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		14.000,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.860,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.072.457,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.060.930,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)		24.427,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.739,53
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		36.843,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
K) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b> $D=G+H+I+K+M$			35.103,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		146.460,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		171.679,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		371.437,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		36.843,42
S1) Entrata Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrata Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrata Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		365.849,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		211.927,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> $Z=P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E$			74.956,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> $W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			110.060,34

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

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

**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	€ 14.000,00	€ -
FPV di parte capitale	€ 171.679,37	€ 211.927,17
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	€	€	€
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	7.000,00	14.000,00	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	7.000,00	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	7.000,00	7.000,00	-
- 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

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 247.295,82	€ 171.679,37	€ 211.927,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 227.106,44	€ 143.802,39	€ 37.938,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 20.189,38	€ 27.876,98	€ 173.988,42
- 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 384.593,15 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				583.669,28
RISCOSSIONI	(+)	337.768,43	1.348.809,74	1.686.578,17
PAGAMENTI	(-)	365.127,53	1.091.672,32	1.456.799,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			813.447,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			813.447,60
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	478.100,56	261.186,53	739.287,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	430.598,56	525.615,81	956.214,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			211.927,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			384.593,15

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)			
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	125.300,47	131.375,89	172.507,90
Parte vincolata (C)	16.091,56	16.091,56	35.524,08
Parte destinata agli investimenti (D)	210.779,69	146.460,63	81.187,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	21.352,12	120.061,32	95.373,29

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**

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totale</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio		
Salvaguardia equazioni di bilancio		
Finanziamento spese di investimento		
Finanziamento di spese correnti non permanenti		
Estinzione anticipata dei prestiti		
Altra modalità di utilizzo		
Utilizzo parte accantonata		
Utilizzo parte vincolata		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	146.460,00	
Valore delle parti non utilizzate		
Valore monetario della parte		
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:		

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 20 del 24 aprile 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. 20 del 24 aprile 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	824.444,26	337.768,43	478.100,56	
Residui passivi	808.444,77	365.127,53	430.598,56	

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	2.177,64	12.414,48
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	8.445,64	229,20
Gestione servizi c/terzi		75,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>10.623,28</b>	<b>12.718,68</b>

La differenza della variazione dei residui attivi con i minor residui indicati sopra è dovuta a maggior residui attivi relativi al titolo 3.

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:

IMU	Residui iniziali	-	16.671,12	1.539,34	3.597,85	6.787,53	37.693,00	4.835,94	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	5.160,92	1.539,34	3.597,85	6.760,70	37.674,64	-	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	30,96%	100,00%	100,00%	99,60%	99,95%	0,00%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	-	90.923,30	108.805,62	122.107,67	61.619,33	80.637,11	61.048,05	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	58.590,98	57.317,35	84.196,64	11.271,25	24.312,70	-	40.223,65
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	64,44%	52,68%	68,95%	18,29%	30,15%	0,00%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	41.188,56	34.675,84	9.013,57	11.601,38	14.834,38	21.032,58	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	13.287,71	20.287,55	4.083,87	2.839,68	2.683,88	-	20.226,11
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	32,26%	58,45%	45,31%	24,48%	18,09%	0,00%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	122.863,01	125.278,70	142.029,81	84.650,79	85.706,83	95.610,95	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	52.501,94	35.296,60	114.217,86	52.792,72	49.784,53	-	39.459,30
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	42,73%	28,17%	80,42%	62,37%	58,09%	0,00%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	75.587,27	77.520,22	79.964,31	53.904,07	52.470,84	53.508,10	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	34.188,12	23.540,27	59.384,83	30.902,21	26.905,38	-	29.125,83
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	45,23%	30,37%	74,26%	57,97%	51,28%	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.

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

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, 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Al 31 dicembre 2018 non risultano accantonamenti per fondi contenziosi.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Al 31 dicembre 2018 non risultano accantonamenti per fondi perdite aziende e società partecipate.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto il sindaco non percepisce alcun compenso di indennità.

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.

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**

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	719.710,19
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	115.582,36
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	234.290,45
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>1.069.583,00</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204</b>	<b>106.958,30</b>
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,</b>	<b>29.995,59</b>
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>-</b>
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di</b>	<b>-</b>
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>76.962,71</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie</b>	<b>29.995,59</b>
	<b>2,80%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	683.045,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	24.427,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>658.618,37</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	728.859,86	706.445,08	683.045,80
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 22.414,78	- 23.399,28	- 24.427,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>			
Nr. Abitanti al 31/12	1.714,00	1.716,00	1.716,00
Debito medio per abitante			

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	32.008,24	31.023,74	29.995,59
Quota capitale	- 22.414,78	- 23.399,28	- 24.427,43
<b>Totale fine anno</b>			

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

### **Concessione di garanzie**

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

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

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

L'ente non è ricorso nel corso del 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, a richieste di anticipazione di liquidità da parte della Cassa depositi.

### **Contratti di leasing**

L'Ente nel corso del 2018 non ha avuto in corso alcun contratto di leasing.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

[REDACTED]

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 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.

## Entrate

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

Recupero evasione IMU	€ 15.000,00	€ 14.114,31	€ 6.118,00	€ 1.888,16
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.000,00</b>	<b>€ 14.114,31</b>	<b>€ 6.118,00</b>	<b>€ 1.888,16</b>

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

### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 37.893,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 37.874,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18,36	
Residui al 31/12/2018		
Residui della competenza	€ 4.835,94	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2018		

### TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 7.374,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 7.371,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2,08	
Residui al 31/12/2018		
Residui della competenza	€ 1.368,06	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2018		

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 80.637,11	
Residui riscossi nel 2018	€ 24.312,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.436,21	
Residui al 31/12/2018		
Residui della competenza	€ 26.161,85	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2018		

**Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 6.134,79	€ 30.373,76	€ 36.843,42
Riscossione	€ 6.134,79	€ 30.373,76	€ 28.444,34

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	€ 6.134,79	100,00%
2017	€ 28.024,76	92,26%
2018	€ 36.843,42	100,00%

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le sanzioni amministrative relative al codice della strada sono gestite per conto dell'Ente dall'unione dei Comuni delle Terre di Frontiera

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 14.834,38	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.683,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 402,00	
Residui al 31/12/2018		
Residui della competenza	€ 9.284,08	
Residui totali		
FCDE 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	1.500,00	8.500,00	7.000,00
102	imposte e tasse a carico ente	179,27	132,60	- 46,67
103	acquisto beni e servizi	177.139,82	217.163,24	40.023,42
104	trasferimenti correnti	726.182,09	796.038,25	69.856,16
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	31.023,74	29.995,59	- 1.028,15
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	13.192,00	9.080,34	- 4.111,66
<b>TOTALE</b>		<b>949.216,92</b>	<b>1.060.910,02</b>	<b>111.693,10</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- 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;
- 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.

Spese macroaggregato 101	325.520,03	€ 267.295,40
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>		
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- 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»

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

#### Esternalizzazione dei servizi

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



### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017*) e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

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

	2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1 Proventi da introiti	398.481,80	407.317,84
2 Proventi da titoli partecipativi	299.244,51	301.584,26
3 Proventi da trasferimenti e contributi	148.894,95	139.887,53
a Proventi da trasferimenti correnti	148.894,95	139.887,53
b Quota avanzate di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	158.177,80	182.543,55
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.220,52	29.823,80
b Ricavi dalla vendita di beni	0,00	0,00
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	125.956,98	122.719,25
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su costruzione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	72.688,95	74.470,07
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.572.487,82</b>	<b>1.628.768,75</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.332,82	18.368,52
10 Prestazioni di servizi	194.530,42	188.781,30
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12 Trasferimenti e contributi	805.690,25	830.869,28
a Trasferimenti correnti	789.038,28	735.182,09
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.	16.852,80	28.998,50
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	61.788,74
13 Personale	1.580,00	8.500,00
14 Ammortamenti e svalutazioni	158.833,45	108.511,28
a Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	97.489,44	87.862,70
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione dei crediti	61.344,02	19.148,58
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00
18 Costi diversi di gestione	9.080,34	12.182,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.184.467,29</b>	<b>1.158.532,48</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVE E NEGATIVE DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-112.608,47</b>	<b>-60.779,69</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
Proventi finanziari		
19 Proventi da partecipazioni		
a da società controllate	0,00	0,00
b da società partecipate	0,00	0,00
c da altri soggetti	0,00	0,00
20 Altri proventi finanziari	0,00	0,41

	2018	2017
Totale proventi finanziari	0,00	0,00
Oneri finanziari		
21 Interessi ed altri oneri finanziari		
a Interessi passivi	29.955,80	31.023,74
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	29.955,80	31.023,74
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-29.955,80</b>	<b>-31.023,74</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22 Rivalutazioni	0,00	0,00
23 svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24 Proventi straordinari		
a Proventi da permessi di costruire	0,00	20.004,78
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	371.437,32	327.661,67
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	36.644,64	76.173,93
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	408.081,96	431.250,23
25 Oneri straordinari		
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	36.668,42	388.368,84
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d Altri oneri straordinari	3.267,86	0,00
Totale oneri straordinari	39.936,28	388.368,84
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>368.145,68</b>	<b>42.881,39</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>	<b>338.190,82</b>	<b>-28.938,62</b>
26 Imposte (*)	133,60	178,27
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>224.978,32</b>	<b>-28.117,89</b>

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.38, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2018 è pari ad euro 224.978,32, con un deciso miglioramento rispetto al risultato del 2017, dovuto essenzialmente all'assenza di sopravvenienze passive che lo scorso anno avevo contribuito in misura principale al risultato negativo dell'esercizio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 450.089, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 416.342 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Nel corso dell'esercizio non sono stati percepiti proventi da partecipazione

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);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente ai trasferimenti relativi ai fondi dei lavoratori transfrontalieri.

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:

	2018	2017
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b Altri crediti da tributi	101.947,19	145.792,92
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	8.973,32
<b>2 Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>94.730,45</b>	<b>157.154,29</b>
a verso amministrazioni pubbliche	89.331,39	157.154,29
b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00
d verso altri soggetti	5.399,06	0,00
<b>3 Verso clienti ed utenti</b>	<b>106.599,25</b>	<b>144.347,25</b>
<b>4 Altri Crediti</b>	<b>263.162,34</b>	<b>232.120,59</b>
a verso fisco	0,00	0,00
b per attività svolta per clienti	0,00	0,00
c altri	263.162,34	232.120,59
<b>Totale crediti</b>	<b>666.779,19</b>	<b>700.569,57</b>
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
1 Partecipazioni	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV Disponibilità liquide</b>		
1 Conto di tesoreria	513.447,50	563.669,29
a titolo tesoreria	513.447,50	563.669,29
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2 Altri depositi bancari e postali	33.183,84	33.183,84
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4 Altri conti presso la Banca d'Italia intestati all'ente	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>546.631,34</b>	<b>596.853,12</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.213.410,53</b>	<b>1.297.421,69</b>
<b>D) RATE E RIBORNI</b>		
1 Ratei attivi	0,00	0,00
2 Ricordi attivi	1.469,69	1.469,69
<b>TOTALE RATEI E RIBORNI (D)</b>	<b>1.469,69</b>	<b>1.469,69</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A-B-C-D)</b>	<b>1.214.880,22</b>	<b>1.298.891,38</b>

	2018	2017
<b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	15.036,36	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5 Avvitamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.204,10	3.204,10
9 Altre	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	18.240,46	3.204,10
<b>II) Immobilizzazioni materiali (3)</b>		
1 Beni materiali	2.248.536,23	2.264.705,57
1.1 Terrati	0,00	0,00
1.2 Fabbricati	17.920,00	0,00
1.3 Infrastrutture	2.033.402,78	2.061.340,56
1.9 Altri beni materiali	197.214,85	203.365,01
2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.662.510,27	1.607.146,58
2.1 Terrati	149.355,20	149.355,20
2.2 Fabbricati	1.465.631,18	1.463.288,99
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.273,81	1.348,84
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6 Macchine per ufficio e arredare	0,00	0,00
2.7 Mobili e arredi	1.073,66	2.081,76
2.8 Infrastrutture	36.422,80	0,00
2.9 Altri beni materiali	5.933,76	72,00
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	441.815,76	259.116,66
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	4.342.813,06	4.198.968,87
<b>IV) Immobilizzazioni finanziarie (1)</b>		
1 Partecipazioni in:	165.449,14	165.449,14
a imprese controllate	0,00	0,00
b imprese partecipate	165.449,14	165.449,14
c altri soggetti	0,00	0,00
2 Crediti verso:	0,00	0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00
d altri soggetti	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	165.449,14	165.449,14
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	4.847.668,46	4.298.622,11
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I) Rimanenze</b>	0,00	0,00
<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00
<b>II) Crediti (2)</b>		
1 Crediti di natura tributaria	101.947,13	164.726,24

	2018	2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
1 Fondo di dotazione	1.784.862,63	1.784.862,63
2 Riserve	2.330.141,83	2.339.268,92
a da risultato economico di esercizi precedenti	-29.117,88	0,00
b da capitale	1.209.083,88	1.209.083,88
c da permessi di esenzione	1.150.165,34	1.150.165,34
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
3 Risultato economico dell'esercizio	224.978,32	-29.117,88
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.330.741,28</b>	<b>4.114.863,68</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00
3 Altri	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CONTRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (D)</b>		
1 Debiti da finanziamento	658.618,37	658.045,80
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b w altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c verso banche e banche	0,00	0,00
d verso altri finanziatori	658.618,37	658.045,80
2 Debiti verso fornitori	186.536,71	153.082,81
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	687.407,26	551.131,99
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b altre amministrazioni pubbliche	687.407,26	551.131,99
c imprese controllate	0,00	0,00
d imprese partecipate	0,00	20.467,35
e altri soggetti	4.925,45	4.945,17
5 Altri debiti	122.320,31	94.330,97
a tributari	11.354,80	2.360,40
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c per attività svolta per terzi (2)		
d altri	110.965,51	91.970,57
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.624.682,74</b>	<b>1.451.489,57</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
1 Ratei passivi	0,00	14.000,00
2 Risconti passivi	0,00	0,00
3 Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b da altri soggetti	0,00	0,00
4 Concessionari plurenni	0,00	0,00
5 Altri ricorri passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>14.000,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+E)</b>	<b>1.624.682,74</b>	<b>1.465.489,57</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impieghi su esercizi futuri	211.927,17	171.679,37
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>211.927,17</b>	<b>171.679,37</b>

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:	
- inventario dei beni immobili	2017
- inventario dei beni mobili	2017
Immobilizzazioni finanziarie	2017
Rimanenze	2017

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 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.

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

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

### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	1.748.662,63
II	Riserve	2.330.141,03
a	da risultato economico di esercizi precedenti	29.117,89
b	da capitale	1.209.093,58
c	da permessi di costruire	1.150.165,34
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturall	-
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	224.978,32

#### Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio al 31 dicembre 2018 non sono previsti 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento del mutui*);

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta che, seppur esaustivo delle informazioni rilevanti ai fini della comprensione dell'andamento di gestione dell'anno 2018, non è in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

La documentazione messa a disposizione del Collegio permette comunque di poter esprimere il proprio pare sul rendiconto 2018.

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.

Ronago 28 maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE  
 DOTT. SSA CATERINA MORANDINI  
 DOTT. GIUSEPPE PATTE  
 DOTT. FILIPPO GAMBINI