

# COMUNE DI CESSALTO

Provincia di Treviso

Sindaco

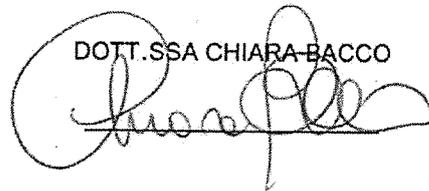
## Relazione dell'organo di revisione

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

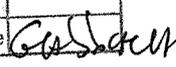
# anno 2018

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA CHIARA BACCO



COMUNE DI CESSALTO (TV)			
Segreteria	Prot. n° 4324		Off. Tecnico
Ragioneria	19 APR. 2019		Att. Produtt.
Tributi			Demografici
C.e.d.	Tit. 4 Cl. 4 Fasc.		Pol. Munic.
Serv. Cult.			Messo/Albo
Biblioteca	Sindaco		Assessore
Serv. Soc.			



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTO ECONOMICO.....	23
ISTATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
CONSIDERAZIONI .....	32
CONCLUSIONI .....	32

**Comune di Cessalto**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 18.04.2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 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 Cessalto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cessalto, li 18/4/2019

  
Il Revisore dei Conti  
Dott.ssa Chiara Bacso

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Chiara Bacco, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 27.09.2018, ha ricevuto in data 09.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 02.04.2019, 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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente 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;

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. 8.
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. /
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. /

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

### RIPORTA

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

<b>Premesse e verifiche</b>
-----------------------------

Il Comune di Cessalto registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3821 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", provvederà ad avvenuta approvazione ad inviare i dati definitivi;

- 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 corso del 2018 non è stato applicato avanzo vincolato presunto, per cui l'organo di revisione non ha dovuto accertare il rispetto delle 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:

- 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 L. 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 l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha svolto gli opportuni controlli sugli equilibri finanziari, dando atto del loro mantenimento con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 31.07.2018;
- 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;
- che l'Ente non è in dissesto e che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non risulta che l'eventuale 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, produca disavanzi. Si ricorda che l'art. 11 bis, comma 6 del D.L. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del

disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;

- nel corso del 2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.390.253,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.390.253,72

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.176.830,46	1.251.395,75	1.390.253,72
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	0,00	0,00

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	10.455,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	10.455,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	10.455,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

## 1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.251.395,75			1.251.395,75
Entrate Titolo 1.00	+	1.450.628,73	1.439.735,08	43.370,68	1.483.105,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	257.015,60	168.954,55	11.361,30	180.315,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	451.687,28	321.938,80	48.741,37	370.680,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ad. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.159.331,61	1.930.628,43	103.473,35	2.034.101,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.289.341,91	1.470.197,09	236.523,22	1.706.720,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammiss. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	98.316,18	98.316,18	0,00	98.316,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.387.658,09	1.568.513,27	236.523,22	1.805.036,49
Differenza D (D=B-C)	=	-228.326,48	362.115,16	-133.049,87	229.065,29
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-228.326,48	362.115,16	-133.049,87	229.065,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	567.631,01	42.304,46	27.784,01	70.088,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	567.631,01	42.304,46	27.784,01	70.088,47
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04))	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	567.631,01	42.304,46	27.784,01	70.088,47
Spese Titolo 2.00	+	967.777,23	41.151,84	118.250,25	159.402,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	967.777,23	41.151,84	118.250,25	159.402,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	967.777,23	41.151,84	118.250,25	159.402,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-400.146,22	1.152,62	-90.466,24	-89.313,62
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	425.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	425.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	671.549,30	264.546,14	12.911,00	277.457,14
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	691.133,24	276.931,14	1.419,70	278.350,84
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	603.339,11	350.882,76	-212.024,81	1.390.253,72

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

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

Durante l'esercizio 2018 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### **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 D. Lgs. n. 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 D.L. n. 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. n. 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 60.649,06, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>ANNO 2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	60.649,06
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	114.102,34
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	122.841,94
<b>SALDO FPV</b>	-8.739,60
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	92,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.975,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.882,64
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	60.649,06
<b>SALDO FPV</b>	-8.739,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.882,64
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	246.800,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	677.261,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	980.853,16

\*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 la seguente situazione:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	1.406.963,00	1.454.937,17	1.439.735,08	98,96
<b>Titolo II</b>	250.724,00	169.183,01	168.954,55	99,86
<b>Titolo III</b>	440.337,00	376.305,90	321.938,80	85,55
<b>Titolo IV</b>	539.847,00	42.304,46	42.304,46	100
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	-

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1251395,75	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		79.003,20
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.000.426,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1680.305,68
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		80.478,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale obbligazionari	(-)		98.316,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m. e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>220.329,31</b>
<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	(+)		7.800,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>LIBRO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>228.129,31</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		239.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		35.099,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		42.304,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		203.459,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		42.363,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>LIBRO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>70.580,15</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>298.709,46</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>228.129,31</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.800,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>220.329,31</b>

**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	79.003,20	80.478,11
FPV di parte capitale	35.099,14	42.363,83
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	97.233,83	79.003,20	80.478,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	97.233,83	79.003,20	80.478,11
- 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:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	102.054,51	35.099,14	42.363,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	102.054,51		39.264,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		35.099,14	3.099,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 980.853,16, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.251.395,75
RISCOSSIONI	(+)	144.168,36	2.237.479,03	2.381.647,39
PAGAMENTI	(-)	356.193,17	1.886.596,25	2.242.789,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.390.253,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.390.253,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	46.979,49	82.708,65	129.688,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	43.304,39	372.942,37	416.246,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			80.478,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			42.363,83
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>980.853,16</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	766.370,94	924.061,06	980.853,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	86.604,24	126.138,79	120.090,99
Parte vincolata (C)	39.471,91	39.471,91	39.563,12
Parte destinata agli investimenti (D)	101.758,52	64.040,08	50.773,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	538.536,27	694.410,28	770.425,96

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. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017							
			Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.P.V.	Finan. prodotti postali	Altri Fondi	Es. Imp.	Finan.	Altri	Altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	167.464,55	167.464,55								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	7.800,00		0,00	0,00	7.800,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	27.583,45									27.583,45
Valore delle parti non utilizzate	721.213,06	526.945,73	60.000,00	40.000,00	18.338,79	1.371,91	0,00	0,00	37.500,00	36.456,63
<b>totali</b>	<b>924.061,06</b>	<b>694.410,28</b>	<b>60.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>26.138,79</b>	<b>1.371,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37.500,00</b>	<b>64.040,08</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 16 del 26.02.2019 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 il citato atto G.C. n. 16/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 0/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	191.240,77	144.168,36	46.979,49	- 92,92
Residui passivi	404.473,12	356.193,17	43.304,39	- 4.975,56

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	0,00	4.882,11
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	92,92	93,45
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>92,92</b>	<b>4.975,56</b>

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 non sono stati riconosciuti formalmente crediti come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) e che sono stati eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio i crediti indebiti o con erroneo accertamento.

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

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

Residui attivi		Esercizio precedente	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU (accertamenti)	Residui iniziali		0,00	0,00	6.000,00	12.610,00	25.422,92	15.334,81	12.096,11
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	3.390,00	4.187,08	24.617,57		
	Percentuale di riscossione				56,50	33,20	96,83		
Tassa Tassa	Residui iniziali		94.726,42	55.798,19	46.956,08	39.276,23	38.860,68	37.903,89	37.903,89
	Riscosso c/residui al 31.12		38.928,23	8.842,11	7.679,85	3.980,01	956,79		
	Percentuale di riscossione		41,10	15,85	16,36	10,13	2,46		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		1.950,24	3.955,10	16.629,67	18.521,86	18.748,01	13.877,07	10.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12		1.950,24	3.955,10	14.135,71	13.522,30	13.208,64		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	85,00	73,01	70,45		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		7.361,71	8.487,19	3.115,85	2.836,38	3.216,91	9.708,92	1.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12		7.361,71	7.942,49	2.571,15	2.291,88	3.216,91		
	Percentuale di riscossione		100,00	93,58	82,52	80,80	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali		-	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/residui al 31.12		-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione		-	-	-	-	-	-	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		-	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/residui al 31.12		-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione		-	-	-	-	-	-	

<sup>(1)</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

### 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. n. 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 65.000,00.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

In sede di riaccertamento straordinari dei residui era stata prudenzialmente accantonata la somma di euro 25.000,00 a fronte di eventuali pagamenti di potenziali oneri derivanti da sentenze. Negli esercizi successivi l'Ente ha ritenuto di prevedere una quota annuale di accantonamento pari ad euro 5.000,00. Attualmente il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 45.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non essendosi realizzati i presupposti previsti dall'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016, non sono state accantonate somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

**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	1.138,79
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.952,20
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.090,99</b>

**Altri fondi e accantonamenti****Fondo rinnovi contrattuali**

Nel rendiconto 2018 l'Ente ha accantonato la somma di euro 7.000,00 per somme da corrispondere al personale dipendente per rinnovi contrattuali.

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

**Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA****1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.266.593,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	113.129,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	414.151,27	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>1.793.874,28</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>179.387,43</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	45.259,33	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+E)	134.128,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	45.259,33	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>2,52%</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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	1.240.101,63
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	98.316,18
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	1.141.785,45

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	1.425.358,55	1.334.603,16	1.240.101,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-90.755,39	-94.501,53	-98.316,18
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.334.603,16</b>	<b>1.240.101,63</b>	<b>1.141.785,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.821	3.854	3.861
Debito medio per abitante	349,28	321,77	295,72

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	51.293,64	48.341,82	45.259,33
Quota capitale	90.755,39	94.501,53	98.316,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>142.049,03</b>	<b>142.843,35</b>	<b>143.575,51</b>

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione o di estinzione anticipata di mutui.

#### **Concessione di garanzie**

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

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

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

#### **Contratti di leasing**

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

#### **Strumenti di finanza derivata**

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

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della L. n. 243/2012, come modificata dalla L. n. 164/2016, della L. n. 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla L. n. 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, L. n. 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14/03/2019.

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

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE****Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	15.000,00	470,54	5.000,00	12.096,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>470,54</b>	<b>5.000,00</b>	<b>12.096,11</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	25.422,92	
Residui riscossi nel 2018	24.617,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	805,35	3,17%
Residui della competenza	14.529,46	
Residui totali	15.334,81	
FCDE al 31/12/2018		12.096,11

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 34.363,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Non vi sono movimentazione di somme, nell'esercizio, rimaste a residuo per IMU.

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 8.568,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. Non vi sono movimentazione di somme, nell'esercizio, rimaste a residuo per TASI.

### **TARSU-TIA-TARI**

La gestione coordinata del servizio di gestione integrata dei rifiuti, compresa la tariffazione e riscossione, è affidata al competente Consiglio di Bacino "Sinistra Piave", per tramite della sua controllata Savno srl, come deliberato dall'Ente con atto di Consiglio Comunale n. 58 del 27.12.2012.

### **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	25.321,11	33.508,31	27.457,46
Riscossione	25.321,11	33.508,31	27.457,46

Nell'ultimo triennio 2016/2018 l'Ente non ha destinato alcuna percentuale dei contributi al finanziamento della spesa del titolo 1.

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (ex artt. 142 e 208 D.Lgs. n. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

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

	2016	2017	2018
accertamento	38.816,96	31.395,55	27.565,34
riscossione	22.789,06	17.647,10	10.658,91
%riscossione	58,71	56,21	38,67
FCDE	11.000,00	2.300,00	10.000,00

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

#### **DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	19.408,48	15.697,78	13.782,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.500,00	1.150,00	5.000,00
entrata netta	13.908,48	14.547,78	8.782,67
destinazione a spesa corrente vincolata	13.908,48	14.547,78	8.782,67
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	18.748,01	
Residui riscossi nel 2018	13.208,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	5.539,37	29,55%
Residui della competenza	8.337,70	
Residui totali	13.877,07	
FCDE al 31/12/2018		10.000,00

Si rileva che non ricorre la fattispecie prevista dal comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 (proventi da sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità da attribuire in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento).

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 1.021,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a causa della scadenza al 31.12.2017 di un contratto.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.216,91	
Residui riscossi nel 2018	3.216,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.708,92	
Residui totali	9.708,92	
FCDE al 31/12/2018	0	1.500,00

### **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	578.070,88	541.576,91	-36.493,97
102 imposte e tasse a carico ente	49.555,20	49.554,69	-0,51
103 acquisto beni e servizi	766.537,69	693.893,93	-72.643,76
104 trasferimenti correnti	229.386,20	255.555,05	26.168,85
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	48.341,82	45.259,33	-3.082,49
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.710,04	48.197,48	45.487,44
110 altre spese correnti	54.323,09	46.268,29	-8.054,80
<b>TOTALE</b>	<b>1.728.924,92</b>	<b>1.680.305,68</b>	<b>-48.619,24</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. n. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della L. n. 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. n.113/2016, e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della L. n. 208/2015, comma 562 della L. n. 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. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della L. n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 616.675,80;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. n. 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. n. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	638.336,26	541.576,91
Spese macroaggregato 103	833,33	140,40
Irap macroaggregato 102	42.627,98	37.947,94
Altre spese: inter		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>681.797,57</b>	<b>579.665,25</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>65.121,77</b>	<b>82.942,94</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>616.675,80</b>	<b>496.722,31</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).*

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

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

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

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

- vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. n. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

- e dei vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. n. 112/2008: «dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto con atto di Consiglio Comunale n. 36 in data 27.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro

sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

Nel C.E. (componenti positivi e negativi) secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	913.527,93	868.409,80		
2	Proventi da fondi perequativi	541.409,24	534.821,51		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	286.030,10	301.131,52		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	169.183,01	184.284,43		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	116.847,09	116.847,09		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	236.012,57	130.321,05	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	143.467,96	26.097,37		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	18.699,34	23.726,96		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	73.845,27	80.496,72		
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	127.159,19	101.234,03	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.104.139,03</b>	<b>1.935.917,91</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35.691,30	37.428,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	639.736,10	713.598,42	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	500,00	500,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	285.555,05	229.386,20		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	255.555,05	229.386,20		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	30.000,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	535.878,51	577.807,24	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	547.957,45	240.285,89	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.252,91	6.159,79	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	529.704,54	208.126,10	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.000,00	26.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.000,00	40.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.952,20	26.138,79	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	67.601,87	45.676,60	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.119.872,48</b>	<b>1.910.822,10</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-15.733,45</b>	<b>25.095,81</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	40.739,19	63.367,50	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	40.739,19	63.367,50		
20	Altri proventi finanziari	0,27		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>40.739,46</b>	<b>63.367,50</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	45.293,92	48.403,74	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	45.293,92	48.403,74		

		Totale oneri finanziari	45.293,92	48.403,74		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-4.554,46</b>	<b>14.963,76</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	283.198,39		D18	D18
23	Svalutazioni	55.146,09		D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>228.052,30</b>			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>209.710,82</b>	<b>187.833,83</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	209.710,82	98.279,09		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		89.554,74		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>209.710,82</b>	<b>187.833,83</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>14.001,21</b>	<b>71.054,76</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	14.001,21	71.054,76		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>14.001,21</b>	<b>71.054,76</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>195.709,61</b>	<b>116.779,07</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>403.474,00</b>	<b>156.838,64</b>		
26	Imposte (*)	41.008,22	40.923,33	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>362.465,78</b>	<b>115.915,31</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018, si rileva un incremento dovuto alla componente D)-rettifiche di valore attività finanziarie, dovuta alle variazioni del valore delle partecipazioni iscritte in bilancio, come da tabella seguente:

ente partecipato	% partecipazione	valore al 31/12/17	valore al 31/12/18	variazione
Asco Holding spa	0,23	322.000,00	532.888,07	210.888,07
Veritas spa	0,24	604.576,40	549.430,31	-55.146,09
CIT	1,3	0,00	60.266,06	60.266,06
Cons.Bacino Laguna VE	0,49	0,00	12.044,26	12.044,26
		<b>926.576,40</b>	<b>1.154.628,70</b>	<b>228.052,30</b>

Sono stati inseriti tutti gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento con deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 20.12.2018, considerando, come previsto dal principio contabile 4/3, ai punti 6.1.3 e 9.3, il valore della partecipazione sul patrimonio netto dell'ente/società al 31.12.2017 (ultimi dati disponibili, non consolidati con le partecipate indirette).

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente dall'aumento della voce B)14- Ammortamenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € -20.287,91, con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 60.347,48 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari di totali euro 40.739,46, si riferiscono ai dividendi incassati in riferimento alla partecipazione nella società Asco Holding spa (% partecipazione: 0,23).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
381.022,56	240.285,89	547.957,45

La differenza rispetto agli scorsi esercizi è dovuta all'aggiornamento del valore dei cespiti nell'inventario e all'aumento delle percentuali di ammortamento applicate, secondo quanto previsto dal punto 4.18 del principio contabile 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 (ad esempio sulle infrastrutture e altri beni demaniali la percentuale è passata dal 2 al 3%);

## STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 8.999.984,29.

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 art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.396,28	21.183,59	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6

9	Altre			B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.396,28</b>	<b>21.183,59</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
II 1	Beni demaniali	5.721.680,04	5.773.043,04		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	5.067.704,14	5.092.984,64		
1.9	Altri beni demaniali	653.975,90	680.058,40		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.423.808,35	4.380.073,90		
2.1	Terreni	529.418,08	122.953,69	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.838.693,52	4.214.197,70		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	3.700,00	5.920,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.530,78	832,25	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	10.600,00	15.900,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.812,48	6.593,02		
2.7	Mobili e arredi	16.321,09	11.944,84		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	1.732,40	1.732,40		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.029.729,61	1.159.607,70	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.175.218,00</b>	<b>11.312.724,64</b>		
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	1.154.628,70	926.576,40	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.154.628,70	926.576,40		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.154.628,70</b>	<b>926.576,40</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>12.349.242,98</b>	<b>12.260.484,63</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	11.421,41	43.806,64		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	11.421,41	27.617,59		
	c Crediti da Fondi perequativi		16.189,05		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi		32.853,71		
	a verso amministrazioni pubbliche		32.853,71		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	16.892,85	23.947,98	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	43.883,96	31.359,16	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
c altri	43.883,96	31.359,16			
	Totale crediti	72.198,22	131.967,49		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	1.390.253,72	1.251.395,75		
	a Istituto tesoriere	1.390.253,72	1.251.395,75		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.390.253,72	1.251.395,75		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.462.451,94	1.383.363,24			
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	34.030,95	15.239,82	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.030,95	15.239,82		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.845.725,87	13.659.087,69		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-1.202.716,59	-1.202.716,59	AI	AI
II	Riserve	10.302.668,63	10.086.785,57		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	997.373,73	633.805,61	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.700.003,20	1.627.492,91	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.648.830,79	1.621.373,33	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.411.723,95	5.659.376,76		
e	altre riserve indisponibili	544.736,96	544.736,96		
III	Risultato economico dell'esercizio	362.465,78	115.915,31	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.462.417,82</b>	<b>8.999.984,29</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	3.090,99	1.138,79	B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	52.000,00	65.000,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>55.090,99</b>	<b>66.138,79</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	1.141.785,45	1.240.101,63		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.141.785,45	1.240.101,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	319.437,70	298.346,02	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	58.763,11	42.521,79		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	40.035,87	33.889,42		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	18.727,24	8.632,37		
5	Altri debiti	38.045,95	63.605,31	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	2.669,50	1.853,17		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29,22	2.472,74		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	35.347,23	59.279,40		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.558.032,21</b>	<b>1.644.574,75</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			E	E

II	Risconti passivi	2.770.184,85	2.948.389,86	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.768.868,63	2.885.715,72		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.768.868,63	2.885.715,72		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	1.316,22	62.674,14		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.770.184,85	2.948.389,86		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.845.725,87	13.659.087,69		

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	42.363,83	35.099,14		
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		42.363,83	35.099,14		

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	

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

ed 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.

L'ente ha effettuato l'aggiornamento dell'inventario contabile, ma non ha proceduto ad inventario fisico.

Non sono stati dichiarati beni fuori uso.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 65.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale devono essere 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. Nella contabilità dell'Ente non risultano crediti stralciati.

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

TOT Crediti da Stato patrimoniale	(+)	72.198,22
fs crediti di natura tributaria	(+)	50.000,00
fs altro crediti	(+)	15.000,00
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	7.510,08
<b>totale crediti al 31/12/18</b>		<b>129.688,14</b>
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>129.688,14</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso. Non sono presenti crediti IVA derivanti da investimenti finanziati da debito..

### Disponibilità liquide

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

### PASSIVO

### Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		importo
patrimonio al 01/01/18		8.999.984,29
<b>II riserve</b>	+	<b>99.967,75</b>
a) riserve da risultato economico esercizi precedenti	+	
b) da capitale	+	72.510,29
c) da permessi a costruire	+	27.457,46
d) riserve indisponibili (beni demaniali e patrim.indisp.)	-	
e) altre riserve	+	
<b>III Risultato economico dell'esercizio</b>	+	<b>362.465,78</b>
patrimonio al 31/12/18		<b>9.462.417,82</b>

La variazione del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente non è dovuta solo all'utile di esercizio 2018, bensì anche dalle variazioni che interessano le riserve. La variazione da riserve da capitale è dovuta alle seguenti voci:

SCORPORA VALORE TERRENI/FABBRICATI	231.239,87
CONCESSIONE AREE CIMITERIALI	14.847,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	-173.576,58
	<u>72.510,29</u>

Le variazioni per permessi a costruire, riguardano gli oneri concessori per permessi a costruire accertati al titolo 4 entrata.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	-1.202.716,59
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	997.373,73
b	da capitale	1.700.003,20
c	da permessi di costruire	1.648.830,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.411.723,95
e	altre riserve indisponibili	544.736,96
III	risultato economico dell'esercizio	362.465,78
		<b>9.462.417,82</b>

Rilevato che Fondo di dotazione si presenta negativo, mentre vi sono ingenti riserve, l'Organo di revisione propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio, nonché le riserve da risultato economico degli esercizi precedenti ad incremento del fondo di dotazione.

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per trattamento quiescenza	3.090,99
fondo per controversie	52.000,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	

#### Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

TOT Debiti da Stato Patrimoniale	(+)	1.558.032,21
Debiti da finanziamento	(-)	1.141.785,45
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		
quadratura		416.246,76

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.316,22 riferite a concessioni cimiteriali (concessioni cinquantennali di loculi per € 58.312,80 e concessioni con durata 99 anni per tombe di famiglia per € 14.847,00) e contributi agli investimenti per euro 2.768.868,63 riferiti alla sommatoria dei trasferimenti in conto capitale in passato contabilizzati nella sez. B) I) del passivo del Conto del Patrimonio, oltre alle scritture di aggiornamento riferite all'esercizio 2018 (nuovi contributi, rilevazione c.d. ammortamenti attivi).

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 116.847,09 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- le principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

### **CONSIDERAZIONI**

Gli aspetti da evidenziare sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Chiara Bacco