



# COMUNE DI ZIANO PIACENTINO

PROVINCIA DI PIACENZA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

IL REVISORE

PROF. EUGENIO CAPERCHIONE

# Comune di Ziano Piacentino

## Il revisore

Verbale n. 23 del 5 aprile 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### 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 Ziano Piacentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ziano Piacentino, li 5 aprile 2019

Il revisore

prof. Eugenio Caperchione

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto prof.** Eugenio Caperchione, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 20/9/2018;

- ◆ ricevuta in data 25/3/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 23/3/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 22/11/2016;

### **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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Ziano Piacentino registra una popolazione al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.2.510 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** 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;

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

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **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 deficiarietà 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;
- 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;
- l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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, acquadotto 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)	815.528,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	815.528,85

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	720.881,38	557.676,19	815.528,85
<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	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	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)		557.676,19			557.676,19
Entrate Titolo 1.00	+	1.701.972,62	1.473.114,58	196.245,28	1.669.359,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	32.801,00	34.503,27	0,00	34.503,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	342.309,38	276.784,90	8.007,60	284.792,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>2.077.083,00</b>	<b>1.784.402,75</b>	<b>204.252,88</b>	<b>1.988.655,63</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.211.423,31	1.255.811,43	274.653,38	1.530.464,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	5.500,00	693,97		693,97
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	155.865,00	155.860,13	0,00	155.860,13
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
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>2.372.788,31</b>	<b>1.412.365,53</b>	<b>274.653,38</b>	<b>1.687.018,91</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-295.705,31</b>	<b>372.037,22</b>	<b>-70.400,50</b>	<b>301.636,72</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-295.705,31</b>	<b>372.037,22</b>	<b>-70.400,50</b>	<b>301.636,72</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	184.944,50	27.883,97	3.001,50	30.885,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	149.000,00	99.000,00	0,00	99.000,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>333.944,50</b>	<b>126.883,97</b>	<b>3.001,50</b>	<b>129.885,47</b>
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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>333.944,50</b>	<b>126.883,97</b>	<b>3.001,50</b>	<b>129.885,47</b>
Spese Titolo 2.00	+	475.947,08	156.322,96	28.979,79	185.302,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>475.947,08</b>	<b>156.322,96</b>	<b>28.979,79</b>	<b>185.302,75</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>5.500,00</b>	<b>693,97</b>	<b>0,00</b>	<b>693,97</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>470.447,08</b>	<b>155.628,99</b>	<b>28.979,79</b>	<b>184.608,78</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-136.502,58</b>	<b>-28.745,02</b>	<b>-25.978,29</b>	<b>-54.723,31</b>
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 finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	280.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	280.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	422.613,46	279.245,59	2.098,58	281.344,17
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	455.229,36	258.739,77	11.665,15	270.404,92
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>92.852,40</b>	<b>363.798,02</b>	<b>-105.945,36</b>	<b>815.528,85</b>

\* 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.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività dei 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 dicembre 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 248.693,26, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-6.489,54
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	50.723,08
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	89.898,89
<b>SALDO FPV</b>	-39.175,81
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	23.674,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	58.610,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	82.284,21
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-6.489,54
<b>SALDO FPV</b>	-39.175,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	82.284,21
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	118.800,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	93.274,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	248.693,26

\*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:

**I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	1.522.284,00	1.494.100,83	1.473.114,58	98,60
<b>Titolo II</b>	32.801,00	34.503,27	34.503,27	100,00
<b>Titolo III</b>	335.109,00	288.243,38	276.784,90	96,02
<b>Titolo IV</b>	181.943,00	32.015,97	27.883,97	87,09

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:



<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		557.676,19
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	50.723,08
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1816.847,48
<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	(-)	1611886,74
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.898,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	693,97
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	155.860,13
<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>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>54.230,83</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	(+)	16.506,00
<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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>70.736,83</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	102.294,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	181015,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	236.606,12
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	45.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	693,97
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>2.397,82</b>
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 W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>73.134,65</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>70.736,83</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	16.506,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>54.230,83</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 al 31 dicembre 2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>1 gennaio 2018</b>	<b>31 dicembre 2018</b>
FPV di parte corrente	50.723,08	44.898,89
FPV di parte capitale		45.000,00
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente può essere rappresentata come segue:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	73.214,62	50.723,08	44.898,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	18.650,67	14.145,51	14.379,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	54.563,95	36.577,57	30.519,63
- 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 può essere rappresentata come segue:

:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			45.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			45.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un **avanzo** di Euro 248.693,26, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				557.676,19
RISCOSSIONI	(+)	209.352,96	2.190.532,31	2.399.885,27
PAGAMENTI	(-)	315.298,32	1.826.734,29	2.142.032,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			815.528,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			815.528,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.008,06	91.471,46	103.479,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	118.657,20	461.759,02	580.416,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			44.898,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			45.000,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>248.693,26</b>

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	243.693,83	212.074,40	248.693,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	80.749,09	68.803,01	44.431,69
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	22.216,98	7.218,90	2.845,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	140.727,76	136.052,49	201.416,29

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'Allegato 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

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	243.693,83	212.074,40	248.693,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	80.749,09	68.803,01	44.431,69
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	22.216,98	7.218,90	2.845,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	140.727,76	136.052,49	201.416,29

per consentire il raffronto serie storica

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	95.075,10	95.075,10								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	9.996,00	9.996,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	6.510,00		0	0	6.510					
Utilizzo parte vincolata	-					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	7.218,90									7.218,90
Valore delle parti non utilizzate	93.274,40		0	0		0	0	0		-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>212.074,40</b>	<b>105.071,10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.510,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.218,90</b>

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

3. Residui - 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	12.868,35	57.949,99
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	660,19
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00

## 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.17 del 23/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.17. del 23/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>					
	iniziali	riscossi	minori residui	maggiori residui	residui da riportare
Residui attivi	197.686,96	209.352,96	12.868,35	36.542,41	12.008,06
Residui passiv	492.565,67	315.298,32	58.610,15		118.657,20

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	12.868,35	57.949,99
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	660,16
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>12.868,35</b>	<b>58.610,15</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 i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

<b>Residui attivi</b>		<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale residui conservati</b>	<b>FCDE al 31.12.2018</b>
<b>IMU</b>	Residui iniziali	14.641,27	68.421,46	60.691,83			97.980,81		
	Riscosso c/residui al	14.641,27	71.003,23	62.330,60			128.617,01		
	Percentuale di riscossione		104%	103%			131%		
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>	Residui iniziali		29.629,70	51.997,39	50.345,23	57.848,92	35.040,55	6.058,26	6.058,26
	Riscosso c/residui al		18.203,07	27.468,36	26.217,04	27.580,98	28.982,29		
	Percentuale di riscossione		61%	53%	52%	48%	83%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali		2.846,76				600,00		
	Riscosso c/residui al		2.846,76				689,60		
	Percentuale di riscossione		100%				115%		

<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.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo è stato calcolato accantonando il 100% dei residui attivi relativi alle entrate di dubbia esigibilità esistenti alla data del consuntivo.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2018 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 4.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 1.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

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

È stata accantonata la somma di euro 3.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.216,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.412,10
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>6.628,40</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Quota pensione oneri fondo ripartito €7.000,00

### ***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.

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.491.483,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	110.278,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	261.945,75	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	1.863.708,04	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	186.371	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>	<b>38.487,78</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)	38.487,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	147.883,02	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	38.487,78	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		2,07%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	837.758,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	155.860,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	149.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>830.898,26</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	1.176.565,19	1.011.548,31	837.758,39
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	165.016,88	173.789,92	155.860,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			149.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.011.548,31</b>	<b>837.758,39</b>	<b>830.898,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.540	2.527	2.510
Debito medio per abitante	398,25	331,52	331,04

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	55.410,40	46.637,36	38.487,78
Quota capitale	165.016,88	173.789,92	155.860,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>220.427,28</b>	<b>220.427,28</b>	<b>194.347,91</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'ente non ha chiesto anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 1/4/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
<b>Recupero evasione IMU</b>	46.303,33	46.303,33	0,00	2,39
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	-	-	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	46.303,33	46.303,33	0,00	2,39

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	600,00	
Residui riscossi nel 2018	348,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	251,92	41,99%
Residui della competenza		
Residui totali	251,92	
FCDE al 31/12/2018	2,39	0,95%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a **€557.500**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	97.980,81	
Residui riscossi nel 2018	128.617,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-30.636,20	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.735,52	
Residui totali	3.735,52	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a **€117.970,71**.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	22.121,85	
Residui riscossi nel 2018	25.597,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-3.475,74	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	508,00	
Residui totali	508,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a **€330.000,00**.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	47.335,32	
Residui riscossi nel 2018	28.982,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.294,77	
Residui al 31/12/2018	6.058,26	12,80%
Residui della competenza	16.742,73	
Residui totali	22.800,99	
FCDE al 31/12/2018	22.803,59	100%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	34.529,47	26.015,77	10.632,22
Riscossione	34.529,47	26.015,77	10.632,22

Le entrate derivanti dagli oneri di urbanizzazione non sono state destinate al finanziamento di spesa corrente.

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	1.732,53	1.245,66	1.222,15
riscossione	1.732,53	645,66	962,07
%riscossione	100,00	51,83	78,72
FCDE			

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	1.732,53	1.245,66	1.222,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	600,00	-
entrata netta	1.732,53	645,66	1.222,15
destinazione a spesa corrente vincolata	866,26	622,83	611,07
% per spesa corrente	50,00%	96,46%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% 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	600,00	
Residui riscossi nel 2018	689,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-89,60	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	260,08	
Residui totali	260,08	
FCDE al 31/12/2018	0	0,00%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a € **3.841,00**.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	

### **Spese correnti**

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



Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	440.611,10	443.524,65	2.913,55
102	imposte e tasse a carico ente	29.960,06	31.110,61	1.150,55
103	acquisto beni e servizi	780.545,29	873.451,52	92.906,23
104	trasferimenti correnti	202.957,85	171.341,83	- 31.616,02
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	46.637,36	38.487,78	- 8.149,58
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.499,40	6.956,25	1.456,85
110	altre spese correnti	55.024,47	47.014,10	- 8.010,37
<b>TOTALE</b>		<b>1.561.235,53</b>	<b>1.611.886,74</b>	<b>50.651,21</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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	427.388,21	443.524,65		
Spese macroaggregato 103	202,50			
Irap macroaggregato 102	29.422,18	31.110,61		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....	35.250,92	21.600,00		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>492.263,81</b>	<b>496.235,26</b>		
(-) Componenti escluse (B)	<b>1.850,54</b>	30.583,29		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>490.413,27</b>	<b>465.651,97</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/4/2019, non sarà tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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 dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 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.

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

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

# CONTO ECONOMICO

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



04/04/2019

## COMUNE DI ZIANO PIACENTINO (Esercizio 2018) CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017	Riferimento art.2425 oo	Riferimento DM 28/4/96
<b>AI COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.269.429,77	1.194.448,40		
2	Proventi da fondi perequativi	224.671,06	240.385,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	83.295,25	100.883,10		
a	Proventi da trasferimenti correnti	34.503,27	63.744,67		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	36.758,23	37.138,43		E20c
c	Contributi agli investimenti	12.033,75	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici	150.309,15	146.724,62	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione di beni	47.605,27	40.494,51		
b	Ricavi dalla vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	102.703,88	106.230,11		
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni su lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	119.725,55	113.330,45	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.847.480,78</b>	<b>1.786.771,67</b>		
<b>BI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	56.067,30	49.315,15	B6	B6
10	Prestazione di servizi	815.019,99	726.090,12	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	968,64	183,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	187.732,04	206.011,60		
a	Trasferimenti correnti	185.721,09	202.957,85		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti altri soggetti	2.010,95	2.053,75		
13	Personale	463.232,27	466.291,07	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	229.303,16	222.558,21	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.000,52	1.000,52	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	228.302,64	221.557,69	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	29.716,60	19.721,40	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.781.840,00</b>	<b>1.688.180,66</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>		<b>66.480,78</b>	<b>108.611,02</b>		
<b>CI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
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	19,21	18,64	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>19,21</b>	<b>18,64</b>		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	38.487,78	46.537,36	C17	C17
a	Interessi passivi	38.487,78	46.537,36		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>38.487,78</b>	<b>46.537,36</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-38.468,57</b>	<b>-48.618,72</b>		
<b>DI RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>EI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	94.917,10	57.492,08	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	94.917,10	45.382,98		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	12.109,10		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>94.917,10</b>	<b>67.492,08</b>		
25	Oneri straordinari	12.361,80	7.036,68	E21	E21
a	Trasferimento in conto capitale	693,97	4.036,68		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.667,83	3.000,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>12.361,80</b>	<b>7.036,68</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>82.555,30</b>	<b>60.455,40</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)</b>		<b>108.677,61</b>	<b>110.447,70</b>		
26	Imposte	36.110,61	34.160,06	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>73.488,80</b>	<b>76.287,64</b>	<b>E23</b>	<b>E23</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.

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) e ammontano a €229.303,16.

## **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, unitamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto all'1/1/2018 risulta di euro 4.407.486,14;

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:

23/03/2019



**COMUNE DI ZIANO PIACENTINO**  
(Esercizio 2018)  
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	1.000,51	2.001,03	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		<b>1.000,51</b>	<b>2.001,03</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II	Beni demaniali	3.035.995,85	3.067.241,77		
1.1	Terreni	5.076,42	5.076,42		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	3.028.260,62	3.059.345,40		
1.9	Altri beni demaniali	2.658,81	2.819,95		
III	Altre immobilizzazioni materiali	2.773.219,44	2.805.744,58		
2.1	Terreni	590.135,39	590.135,39	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.516.931,48	1.569.412,58		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	19.937,28	3.182,78	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	66.860,92	62.005,87	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	17.550,00	21.700,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.398,17	12.805,13		
2.7	Mobili e arredi	325,97	366,72		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	551.080,23	546.136,11		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		<b>5.809.215,29</b>	<b>5.872.986,35</b>		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>					
IV					
1	Partecipazioni in	5.000,00	5.000,00	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	5.000,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	5.000,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112c
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>5.815.215,80</b>	<b>5.879.987,38</b>		

23/03/2019



**COMUNE DI ZIANO PIACENTINO**  
**(Esercizio 2018)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	C1	C1
I	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<b>Crediti</b>				
1	Crediti di natura tributaria	30.801,69	182.015,57		
a	crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	altri crediti da tributi	30.801,69	174.827,53		
c	crediti da fondi perequativi	0,00	7.188,04		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.132,00	3.001,50		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	4.132,00	3.001,50		
3	Verso clienti ed utenti	11.458,48	7.200,38	CII1	CII1
4	Altri clienti	57.087,35	8.286,39	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	2.796,88		
b	per attività svolta per c/terzi	6.570,35	5.469,41		
c	altri	50.517,00	0,10		
	<b>Totale crediti</b>	<b>103.479,52</b>	<b>200.483,84</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	147.000,00	147.000,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>147.000,00</b>	<b>147.000,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	815.528,85	557.676,19		
a	Istituto tesoriere	815.528,85	557.676,19		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	146.545,25	138.283,68	CIV1	CIV1be CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>962.074,10</b>	<b>695.959,87</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.212.553,62</b>	<b>1.043.443,71</b>		
	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	12.435,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>12.435,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)</b>	<b>7.027.769,42</b>	<b>6.935.866,09</b>		

**COMUNE DI ZIANO PIACENTINO**  
**STATO PATRIMONIALE 2018 - PASSIVO**

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		Anno 2018	Anno 2017	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	672.295,22	617.786,71	AI	AI
II	Riserve	3.753.005,66	3.713.411,79	AIV,AV,AVI,AVII,AVIII	AIV,AV,AVI,AVII,AVIII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	327.402,27	251.114,69	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	0,00	0,00		
c	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	389.607,54	395.055,33		
d	indisponibili e per i beni culturali	3.035.995,85	3.067.241,77		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico d'esercizio	73.466,90	76.287,64	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>4.498.767,78</b>	<b>4.407.486,14</b>		
<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	5.216,30	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	44.431,69	63.586,71	B3	B3
<b>TOTALE RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>44.431,69</b>	<b>68.803,01</b>		
<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>					
		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b><u>D) DEBITI</u></b>					
1	Debiti da finanziamento	830.898,26	837.758,39		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1 e D2
b	v/s altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesorerie	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	830.898,26	837.758,39	D5	
2	Debiti verso fornitori	405.511,78	377.361,91	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	83.625,72	68.971,50		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	53.637,88	58.377,22		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	29.987,84	10.594,28		
5	Altri debiti	91.278,72	51.671,48	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	54.241,79	17.508,97		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	37.036,93	34.162,51		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.411.314,48</b>	<b>1.335.763,28</b>		
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
I	Ratei passivi	0,00	29.879,97	E	E
II	Risconti passivi	1.073.255,47	1.093.933,69	E	E
1	Contributi agli investimenti da amm.ni pubbliche	1.073.255,47	1.093.933,69		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.073.255,47	1.076.699,94		
b	da altri soggetti	0,00	17.233,75		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.073.255,47</b>	<b>1.123.813,66</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>7.027.769,42</b>	<b>6.935.866,09</b>		



CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00		
2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) Garanzie prestate ad imprese partecipate		0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>2018</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>2018</i>
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

Crediti dello Sp	(+)	103.479,52			
FCDE economica	(+)				
Depositi postali	(+)				
Depositi bancari	(+)				
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)				
Crediti stralciati	(-)				
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)				
altri residui non connessi a crediti	(+)				
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		103.479,52			
quadratura		-			

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

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

#### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

risultato e economico dell'esercizio	+/-	73.466,90
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	10.632,22
contributo permesso di costruire restituito	-	
quota contributi agli investimenti da perm per costruire	-	16.080,07
differenza positiva di valutazione partecipazioni		
con il metodo del patrimonio netto	+	
decremento riserve beni demaniali	-	31.245,92
altre variazioni per riclass nello stato patrimoniale inizia	+	54.508,51
	1	91.281,64

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	672.295,22
II	Riserve	3.753.005,66
a	da risultato economico di esercizi precedenti	327.402,27
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	389.607,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.035.995,85
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	73.466,90

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

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>0</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	4.000,00
fondo perdite società partecipate	3.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	14.628,40
<b>totale</b>	<b>21.628,40</b>

#### Debiti

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

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

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

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

Debiti	(+)	1.411.314,48	
Debiti da finanziamento	(-)	830.898,26	
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		580.416,22	
* 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

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

L'organo di revisione

prof. Eugenio Caperchione

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)