

COMUNE DI CAVAGNOLO

Provincia di TORINO

Relazione dell'Organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLELLO RICCARDO

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
Fondi spese e rischi futuri.....	16
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.....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	23
CONTO ECONOMICO	23
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	33

Comune di CAVAGNOLO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 21/05/2019

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:

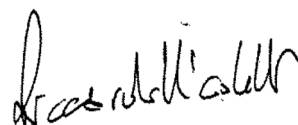
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

Biella, li 21/05/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Riccardo Nicoletto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 25/01/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 41 del 27/04/2019, 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. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 29/04/2016;

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.14
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.8
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	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cavagnolo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.169 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, 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 è stato utilizzato avanzo vincolato come segue:
quota vincolata a investimenti: euro 154.500

L'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione del Trincavena, attualmente non operante;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
Consorzio dei Comuni per l'acquedotto del Monferrato
Consorzio Intercomunale dei servizi sociali
Consorzio di Bacino 16
- non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'art. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non esistono debiti fuori bilancio al 31/12/2018
- 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)	3.130.639,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.130.639,13

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.330.327,90	3.620.710,19	3.130.639,13
<i>di cui cassa vincolata</i> ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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

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)		3.620.710,19			3.620.710,19
Entrate Titolo 1.00	+	2.013.556,65	915.902,41	233.971,22	1.149.873,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	110.891,28	32.513,96	3.552,07	36.066,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	561.179,88	124.895,08	22.058,19	146.953,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.685.627,81	1.073.311,45	259.581,48	1.332.892,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.907.219,43	1.173.828,02	149.578,70	1.323.406,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	168.848,08	156.310,29	1.208,55	157.518,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.076.067,51	1.330.138,31	150.787,25	1.480.925,56
Differenza D (D=B-C)	=	609.560,30	-256.826,86	108.794,23	-148.032,63
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)	=	609.560,30	-256.826,86	108.794,23	-148.032,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	322.817,12	109.923,49	0,00	109.923,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. 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)	=	322.817,12	109.923,49	0,00	109.923,49
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 L1 (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)	=	322.817,12	109.923,49	0,00	109.923,49
Spese Titolo 2.00	+	1.096.396,60	142.630,37	314.230,11	456.860,48
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.096.396,60	142.630,37	314.230,11	456.860,48
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)	-	1.096.396,60	142.630,37	314.230,11	456.860,48
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-773.579,48	-32.706,88	-314.230,11	-346.936,99
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	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	+	110.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	110.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	515.432,76	255.175,23	0,00	255.175,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	595.748,66	213.262,24	37.014,43	250.276,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.376.375,11	-247.620,75	-242.450,31	3.130.639,13

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

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 846.954,13, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-215.834,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	201.656,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	131.699,58
SALDO FPV	69.957,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.428,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	640,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	42.794,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.582,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-215.834,87
SALDO FPV	69.957,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.582,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	323.406,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.317.195,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	3.538.307,27

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.fi in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.261.516,00	1.110.150,26	915.902,41	82,50%
Titolo II	76.160,96	41.497,59	32.513,96	78,35%
Titolo III	363.387,36	259.664,79	124.895,08	48,10%
Titolo IV	236.697,57	110.621,17	109.923,49	99,37%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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		3.620.710,19	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.300,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1411312,64
<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	(-)		1364.739,50
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		5.233,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		156.310,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			145971,85
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-111.670,37
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		168.906,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			145.971,85
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	(-)		36.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	20.736,53
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		154.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		198.356,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		110.621,17
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	(+)		36.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		216.718,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		126.466,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			156.792,87
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		10	177.529,40

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		20.736,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	168.906,90
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-36.500,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-111.670,37

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	3.300,00	5.233,22
FPV di parte capitale	198.356,95	126.466,36
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.000,00	3.300,00	5.233,22
- 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 **	1.000,00	3.300,00	5.233,22
- 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	49.704,39	198.356,95	126.466,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	49.704,39	198.356,95	126.466,36
- 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 3.538.307,27, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.620.710,19
RISCOSSIONI	(+)	259.581,48	1.438.410,17	1.697.991,65
PAGAMENTI	(-)	502.031,79	1.686.030,92	2.188.062,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.130.639,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.130.639,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	851.729,08	359.202,52	1.210.931,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	344.147,24	327.416,64	671.563,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5.233,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			126.466,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			3.538.307,27

⁽¹⁾ 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)	3.391.207,59	3.640.602,01	3.538.307,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	226.889,92	290.583,07	350.838,04
Parte vincolata (C)	285.868,98	299.531,86	304.306,50
Parte destinata agli investimenti (D)	68.751,99	288.999,01	291.291,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.809.696,70	2.761.488,07	2.591.870,85

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	332.195,27
Altri accantonamenti	18.642,77
TOTALE PARTE ACCANTONATA	350.838,04

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai Principi contabili	14.415,52
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	278.330,96
altri vincoli	11.560,02
TOTALE PARTE VINCOLATA	304.306,50

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è data da:

Somme destinate a investimenti	291.291,88
TOTALE PARTE DESTINATA	291.291,88

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

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				22.935,05	22.935,05
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					145.971,85	145.971,85
Spesa in c/capitale		154.500,00			0,00	154.500,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	154.500,00	0,00	0,00	168.906,90	323.406,90

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. 34 del 19/04/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.110.522,65	259.581,48	851.729,08	787,91
Residui passivi	888.973,88	502.031,79	344.147,24	- 42.794,85

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	640,86	12.954,62
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	25.253,62
Gestione servizi c/terzi	0,00	4.586,61
MINORI RESIDUI	640,86	42.794,85

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 la avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	12.243,88	1.835,81	40.410,12	2.728,68	2.115,85	8.337,99	6.000,25	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0	1.835,81	4.215,70	3.280,18	2.115,85	8.337,99		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	10,43%	120,21%	100,00%	100,00%		
Tarsu ó Tia - Tari	Residui iniziali			118.482,00	158.894,54	217.728,75	277.911,53	326.306,08	213.175,76
	Riscosso c/residui al 31.12			53.731,03	52.031,75	77.901,73	68.900,16		
	Percentuale di riscossione			45,35%	32,75%	35,78%	24,79%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	828,27	466,2		212,5	297,25	297,25	816,2	408,1
	Riscosso c/residui al 31.12	0	466,2		212,5	0	0	0	
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%		100,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	65713,12	46.939,10	12.978,12	22.390,17	8.758,76	6.998,76	6.098,76	
	Riscosso c/residui al 31.12	0	42.363,80	12.978,12	19.766,69	2.700,00	900,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	90,25%	100,00%	88,28%	30,83%	12,86%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		4.216,54						
	Riscosso c/residui al 31.12		4.216,54						
	Percentuale di riscossione		100,00%						
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

[1] 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..

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 332.195,27

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sussiste

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste

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)	7.283,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	650,73
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.934,47

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali di 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)	1.317.457	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	77.459	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	204.611	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.599.527	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	159.953	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	4.510	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	155.443	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	4.510	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,28%

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	+	202.504,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	156.310,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	46.194,11

Lo indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	263.598,44	220.018,44	202.504,40
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-43.580,00	-17.514,04	-10.338,44
Estinzioni anticipate (-)			-145.971,85
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	220.018,44	202.504,40	46.194,11
Nr. Abitanti al 31/12	2.169	2.179	2.058
Debito medio per abitante	101,44	92,93	22,45

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	10.635,36	8.221,94	4.509,92
Quota capitale	43.580,00	17.514,04	156.310,29
Totale fine anno	54.215,36	25.735,98	160.820,21

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

In relazione ai mutui oggetto di estinzione anticipata totale, l'ente non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Strumenti di finanza derivata

Non sussiste.

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 28/03/2019 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 invita l'ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	29.926,00	20.619,64	4.782,00	59.552,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.695,00	13.520,76	860,25	32.033,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	32.621,00	34.140,40	5.642,25	91.586,45

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	91.848,79	
Residui riscossi nel 2018	15.832,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	76.016,63	82,76%
Residui della competenza	19.587,00	
Residui totali	95.603,63	
FCDE al 31/12/2018	76.360,69	79,87%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 289.984,64.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.337,99	
Residui riscossi nel 2018	8.337,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 354,00.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 341.956,00.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	277.911,53	
Residui riscossi nel 2018	68.900,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	209.011,37	75,21%
Residui della competenza	117.294,17	
Residui totali	326.305,54	
FCDE al 31/12/2018	213.175,76	65,33%

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	22.859,09	96.995,61	35.606,47
Riscossione	22.859,09	96.995,61	35.606,47

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	1.506,40	-	609,45
riscossione	1.209,15	-	90,50
%riscossione	80,27	#DIV/0!	14,85
FCDE			408,1

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 39.421,53.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	45.112,58	
Residui riscossi nel 2018	11.522,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	33.590,14	74,46%
Residui della competenza	9.050,00	
Residui totali	42.640,14	
FCDE al 31/12/2018	15.035,73	35,26%

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	379.757,52	348.332,20	-31.425,32
102	imposte e tasse a carico ente	27.868,40	24.588,74	-3.279,66
103	acquisto beni e servizi	683.212,63	783.513,30	100.300,67
104	trasferimenti correnti	133.951,63	170.055,26	36.103,63
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.221,94	4.509,92	-3.712,02
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	20.049,52	20.049,52
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	12.683,21	13.690,56	1.007,35
TOTALE		1.245.695,33	1.364.739,50	119.044,17

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, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 376.623,01;
- 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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	445.527,77	348.332,20
Spese macroaggregato 103	688,65	0,00
Irap macroaggregato 102	30.134,07	24.588,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Trasferimento al Comune di Verolengo per P.O. Vigilanza		2.500,00
Trasferimento al Comune di Volpiano per Segretario Comun.		20.000,00
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	476.350,49	395.420,94
(-) Componenti escluse (B)	99.727,48	28.497,39
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		25.468,35
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	376.623,01	366.923,55
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 è 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'asserzione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Giunta n. 25 in data 26/02/2019 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.

L'Organo di revisione ha ritenuto non necessario emettere un proprio parere.

Successivamente la suddetta revisione ordinaria delle partecipazioni pubbliche detenute al 31/12/2017 è stata approvata dal Consiglio Comunale con delibera n. 14 del 13/03/2019.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione al 31/12/2018:

Tesoriere: Cassa di Risparmio di Asti Spa

Economo: Rag. Valleise Donatella

Agente Contabile: Massaia Cristiano

CONTO ECONOMICO

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

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.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	878.817,39	1.000.526,72		
2	Proventi da fondi perequativi	231.332,87	240.752,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	112.366,67	77.133,24		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	41.497,59	46.133,24		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	70.869,08	31.000,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	118.005,48	130.153,07	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	47.916,31	47.871,97		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	70.089,17	82.281,10		
5	<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	0,00	0,00	A2	A2
6	<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0,00	0,00	A3	A3
7	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.026,21	63.920,85	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.367.548,62	1.512.486,63		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.138,24	51.866,81	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	767.676,73	631.379,82	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	761,28	209,60	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	170.055,26	133.707,63		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	170.055,26	133.707,63		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	345.905,39	379.757,52	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	329.844,84	380.269,14	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	68.002,81	97.729,12	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	261.842,03	282.540,02	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c

d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni 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	66.735,61	52.987,11	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	13.690,56	13.057,05	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.753.807,91	1.643.234,68		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-386.259,29	-130.748,05	-	-
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	3,20	C16	C16
	Totale proventi finanziari	00,00	3,20		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.559,44	8.221,94	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	24.559,44	8.221,94		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	24.559,44	8.221,44		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-24.559,44	-8.218,74	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	22.195,90	115.633,30	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	22.195,90	108.233,30		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	5.000,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	2.400,00		
	Totale proventi straordinari	22.195,90	115.633,30		
25	Oneri straordinari	3.067,67	49.431,66	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.067,67	49.431,66		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d

	Totale oneri straordinari	3.067,67	49.431,66		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	19.128,23	66.201,64		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-391.690,50	-72.765,15		
26	Imposte	24.588,74	27.694,83	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-416.279,24	-100.459,98	E23	E23

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI	
Insussistenze del passivo (economie residui passivi)	17.541,23
Altre sopravvenienze attive (maggiori entrate su residui attivi)	1.428,77
Altre sopravvenienze attive (rettifiche valore mutui)	3.225,90
TOTALE	22.195,90

ONERI STRAORDINARI	
Arretrati anni pregressi costo personale a tempo indeterminato	2.426,81
Insussistenze dell'attivo (economie residui attivi)	640,86
TOTALE	3.067,67

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 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)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni</u>				
I	<u>immateriali</u>			BI	BI
	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
1	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
2	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	390,40	0,00	BI3	BI3
3	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
4	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
5	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
6	Altre	52.994,51	120,899,72	BI7	BI7
9	Totale immobilizzazioni immateriali	53.384,91	120.899,72		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	<u>(3)</u>				
II	1 Beni demaniali	2.007.593,48	1.966.123,12		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	2.007.593,48	1.966.123,12		
	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.056.115,28	3.947.118,14		
III	2 Terreni	1.202.814,52	54.319,29	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	2.759.730,32	3.869.450,66		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	46.420,23	9.563,63	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	23.040,22	0,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	13.800,00	5.077,02		

	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.374,94	1.796,82		
	2.7	Mobili e arredi	5.123,75	6.910,72		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	811,30	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	6.063.708,76	5.913.241,26		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	355.398,44	371.274,43	BIII1	BIII1
	a	impresе controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	impresе partecipate	24.656,60	23.418,73	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	330.741,84	347.855,70		
	2	Crediti verso altre amministrazioni	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	pubbliche	0,00	0,00		
	b	impresе controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	impresе partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	355.398,44	371.274,43		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.472.492,11	6.405.415,41	-	-
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	448.572,05	537.573,99		
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della</i>				
	a	sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	259.377,00	296.821,24		
	c	Crediti da Fondi perequativi	189.194,55	240.752,75		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni	126.578,25	120.849,87		
	a	pubbliche	126.578,25	120.849,87		
	b	impresе controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	impresе partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	43.164,91	43.770,10	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	379.095,35	377.833,03	CII5	CII5
	a	verso l'erario	227.644,97	234.964,00		

		<i>per attività svolta per</i>				
		<i>c/terzi</i>	0,00	0,00		
		<i>o altri</i>	151.450,38	142.869,03		
		Totale crediti	997.410,56	1.080.026,99		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	3.130.639,13	3.620.710,19		
		<i>a Istituto tesoriere</i>	3.130.639,13	3.620.710,19		CIV1a
		<i>b presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e 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		
		Totale disponibilità liquide	3.130.639,13	3.620.710,19		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.128.049,69	4.700.737,18		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.600.541,80	11.106.152,59		- -

(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 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	510.322,77	510.322,77	AI	AI
II	Riserve	7.038.703,77	7.119.433,27		
	<i>da risultato economico di</i>				
a	<i>esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	823.991,58	300.992,08	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	897.574,15	861.967,68		
	<i>riserve indisponibili per beni</i>				
	<i>demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni</i>				
	<i>culturali</i>	5.317.138,04	5.956.473,51		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-416.279,24	-100.459,98	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.132.747,30	7.529.296,06		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	15.081,02	176.279,83		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	<i>v/ altre amministrazioni</i>				
b	<i>pubbliche</i>	0,00	454,07		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	15.081,02	175.825,76	D5	
2	Debiti verso fornitori	154.666,07	150.194,17	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e				
4 -	contributi	207.284,75	194.427,92		
a	<i>enti finanziati dal servizio</i>				
	<i>sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		

	<i>altre amministrazioni</i>				
b	<i>pubbliche</i>	180.682,57	169.123,47		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	26.602,18	25.304,45		
5	Altri debiti	103.666,19	71.347,09	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	23.701,81	1.054,47		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	79.964,38	70.292,62		
	TOTALE DEBITI (D)	480.698,03	592.249,01		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	2.987.096,47	2.984.607,52	E	E
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni	2.939.053,14	2.984.607,52		
a	<i>pubbliche</i>	964.944,36	2.984.607,52		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.974.108,78	0,00		
2	Concessioni pluriennali	48.043,33	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.987.096,47	2.984.607,52		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.600.541,80	11.106.152,59	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	198.392,69	50.248,85		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	198.392,69	50.248,85	-	-

(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)

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non risultano beni dichiarati fuori uso.

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie.

Le partecipazioni sono valutate in base al metodo del patrimonio netto+di cui all'art.2426 n. 4 C.C.

Crediti

I crediti indicati nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati conciliati con i residui attivi di contabilità finanziaria e rappresentati al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non risultano crediti stralciati dalla contabilità finanziaria per i quali si sia resa necessaria la loro conservazione al netto del fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale (riduzione di euro 396.548,76) risulta determinata dalle seguenti movimentazioni:

Patrimonio Netto al 31/12/2017 (A)	7.529.296,06
Variazione Riserve	19.730,48
Risultato Economico 2018	(416.279,24)
Patrimonio Netto al 31/12/2018 (B)	7.132.747,30
Differenza (B-A)	(396.548,76)

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	510.322,77
II	Riserve	7.038.703,77
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	823.991,58
c	da permessi di costruire	897.574,15
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.317.138,04
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-416.279,24

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	416.279,24
portata a nuovo	
Totale	416.279,24

Debiti

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti (euro 2.984.607,52) è stato ridotto di euro 45.554,38 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri, pari a euro 198.392,69.

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:

- 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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rileva l'attendibilità del rendiconto 2018.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

