

COMUNE DI PREMILCUORE

Provincia di Forlì Cesena

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

COCCONCELLI SANDRA

AUSGANO "H" ALLA DELIBERAZIONE
C.E. N. 18 DEL 30.06.2018

IL VICE SEGRETARIO
FRANCESCO BUSCHIZINI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
CONCLUSIONI	39

Comune di Premilcuore

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 05/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

Casalgrande (RE) li 05/04/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Cocconcelli Sandra revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 17.12.2019;

- ◆ ricevuta in data 04.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 03.04.2019, 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.30 del 30.09.2002;

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, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- ◆ 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;
- ◆ 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 Premilcuore registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 796 abitanti (al 31.12.2017 n. abitanti 777)

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

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

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

- nel corso del 2018 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo in quanto non sussiste la fattispecie;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** individuato 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 ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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)	€	533.438,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	533.438,61

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 897.981,61	€ 489.982,76	€ 533.438,61
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 489.982,76			€ 489.982,76
Entrate Titolo 1.00	+	€ 668.494,26	€ 558.522,15	€ 150.332,55	€ 708.854,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 152.309,90	€ 25.312,79	€ 7.381,61	€ 32.694,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 147.300,75	€ 108.379,52	€ 53.639,89	€ 262.069,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da co.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.05)	=	€ 1.088.184,91	€ 692.214,46	€ 211.404,05	€ 903.618,51

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€	€	€	€
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.267.429,98	€ 706.137,37	€ 200.761,18	€ 907.098,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 205.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 18.979,84	€ 18.979,84	€ -	€ 18.979,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.491.409,77	€ 725.117,21	€ 200.761,18	€ 926.078,99
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 403.214,86	-€ 33.102,75	€ 10.642,87	-€ 21.459,88
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio.					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-€ 403.214,86	-€ 33.102,75	€ 10.642,87	-€ 21.459,88
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 534.576,70	€ 11.500,00	€ 128.572,87	€ 142.072,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 534.576,70	€ 11.500,00	€ 128.572,87	€ 142.072,87
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)	=	€ 534.576,70	€ 11.500,00	€ 128.572,87	€ 142.072,87
Spese Titolo 2.00	+	€ 680.651,98	€ 72.087,83	€ 7.559,44	€ 79.644,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 580.551,98	€ 73.087,83	€ 7.550,44	€ 79.544,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 205.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 475.551,98	€ 73.087,83	€ 7.550,44	€ 79.544,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 58.924,72	€ 58.587,83	€ 121.016,43	€ 61.426,80
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/ferzi e partite di giro	+	€ 283.726,94	€ 121.454,75	€ 1.651,57	€ 123.146,33
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/ferzi e partite di giro	-	€ 289.239,17	€ 115.565,11	€ 4.094,05	€ 119.659,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 140.190,39	€ 85.760,93	€ 129.215,78	€ 53.458,63

* 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.

Tempestività pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è - 10,14 giorni

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 Digs.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 413.548,98, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 60.450,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 110.724,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 137.696,20
SALDO FPV	-€ 26.971,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.187,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.426,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.178,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.939,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 60.450,96
SALDO FPV	-€ 26.971,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.939,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 136.298,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 349.733,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 413.548,98

*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.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 653.299,12	€ 656.548,16	€ 558.522,15	85,06948675
Titolo II	€ 89.896,58	€ 75.667,59	€ 25.312,79	33,49688669
Titolo III	€ 206.990,85	€ 205.141,02	€ 108.379,52	52,83171547
Titolo IV	€ 237.941,81	€ 99.037,44	€ 13.500,00	13,63120856
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		489.982,76
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.276,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	937.256,77
<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	(-)	893.147,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spese)	(-)	24.806,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale emesso dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.079,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		22.548,67
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	(+)	15.428,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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		57.476,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	120.870,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	88.500,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	99.037,64
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 riduzioni 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	(+)	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	(+)	184.613,33
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spese)	(-)	112.850,00
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		11.399,11
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 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
V) 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		48.875,85

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (D)		37.476,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15.428,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		22.048,67

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 22.224,94	€ 24.806,20
FPV di parte capitale	€ 88.500,00	€ 112.890,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 26.533,10	€ 22.224,94	€ 24.806,20
- 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 5*	€ 26.533,10	€ 20.224,94	€ 24.806,20
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legati a termini contrattuali ultratermini;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 205.000,00	€ 88.500,00	112.890,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 205.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) solo per gli enti sperimentatori

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 413.548,98, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				489.982,76
RISCOSSIONI	(+)	341.628,49	827.209,22	1.168.837,71
PAGAMENTI	(-)	212.411,71	912.970,15	1.125.381,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	0			533.438,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			533.438,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	382.406,22	332.129,12	714.535,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	389.909,52	306.819,15	696.728,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽⁴⁾	(-)			24.806,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽⁴⁾	(-)			112.890,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			413.548,98

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 509.998,75	€ 486.031,78	€ 413.548,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 72.861,52	€ 110.741,66	€ 146.922,62
Parte vincolata (C)	€ 128.728,32	€ 126.746,62	€ 135.189,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 25.320,81	€ 4.079,54	€ 7,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 283.088,10	€ 244.463,96	€ 131.429,83

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo rischi e riserve	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 4.800,00	€ 4.800,00								
Finanziamenti o spese di investimento	€ 116.790,46	€ 116.790,46								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 3.289,49	€ 3.289,49								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.025,60		€ -	€ -	€ 4.025,60					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.313,00					€ -	€ -	€ -	€ 3.313,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 4.079,54									€ 4.079,54
Valore delle parti non utilizzate	€ 349.733,73	€ 119.584,05	€ 89.119,34	€ -	€ 17.596,72	€ 123.084,23	€ -	€ -	€ 149,33	€ -
Valore monetario della parte	€ 486.031,78	€ 244.463,96	€ 89.119,34	€ -	€ 21.622,32	€ 123.084,23	€ -	€ -	€ 3.662,39	€ 4.079,54

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24 del 22/03/2019 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. ... del ... ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 721.274,08	€ 341.628,49	€ 382.406,22	€ 2.760,63
Residui passivi	€ 614.500,12	€ 212.411,71	€ 89.909,62	-€ 12.178,79

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.426,62	€ 12.178,79
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.426,62	€ 12.178,79
MAGGIORI RESIDUI ACCERTATI di parte corrente	€ 5.181,84	
MAGGIORI RESIDUI ACCERTATI di parte capitale	€ 5,41	
Saldo maggiori/minori residui attivi	€ 2.760,63	

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato correttamente calcolato il FCDE.

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	€ 24.592,96	€ 170,93	€ -	€ -	€ 25.518,00	€ 112.616,13	€ 81.059,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.640,06	€ 894,93	€ -	€ -	€ 2.356,83	€ 87.705,59	€ -
	Percentuale di riscossione	€ 31,10	€ 740,04			€ 9,23	€ 77,88	€ -
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 78.485,20	€ 86.027,30	€ 97.352,10	€ 53.457,72	€ 59.392,61	€ 84.811,52	€ 75.877,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 30.694,08	€ 70.978,91	€ 67.198,21	€ 33.466,97	€ 6.274,47	€ 28.761,94	€ -
	Percentuale di riscossione	€ 39,11	€ 82,51	€ 69,03	€ 52,70	€ 10,57	€ 33,91	€ -
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.000,00	€ 1.400,00	€ 1.480,11	€ 3.154,33	€ 3.041,11	€ 2.480,00	€ 1.480,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.000,00	€ 1.400,00	€ 1.480,11	€ 3.154,33	€ 3.041,11	€ 2.280,00	€ -
	Percentuale di riscossione	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 91,94	€ -
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 semplificato (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 89.119,34
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 40.620,16
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 129.739,50

- 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. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 86.394,10.

L'Ente prudenzialmente ha accantonato nel risultato di amministrazione 2018 la quota maggiore (€ 129.739,50).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato effettuato alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo.

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	€ 21.622,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 17.183,12
- utilizzi (rinnovi contrattuali)	- € 5.700,00
ACCANTONAMENTO 2018 AL FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.260,80

Rispetto all'anno precedente la voce "altri accantonamenti" dell'avanzo di amministrazione risulta risolta di € 5.700,00 per rinnovi contrattuali ed aumentata di € 1.260,80 per accantonamento al fondo indennità di fine mandato 2018 e relativa IRAP.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 598.888,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 103.230,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 223.098,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 925.216,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 92.521,65	
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)	€ 25.187,42	
(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)	€ 67.334,233	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 25.187,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,72%

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.

Nota Esplicativa:

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	508.261,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	18.979,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0
TOTALE DEBITO	=	489.281,98

L'evoluzione del debito è stata la seguente:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 543.444,84	€ 526.300,40	€ 508.261,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 17.144,44	-€ 18.038,58	-€ 18.979,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 526.300,40	€ 508.261,82	€ 489.281,98
Nr. Abitanti al 31/12	796,00	777,00	753,00
Debito medio per abitante	661,18	654,13	649,78

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 27.022,82	€ 26.125,66	€ 25.187,42
Quota capitale	€ 17.144,44	€ 18.038,58	€ 18.979,84
Totale fine anno	€ 44.167,26	€ 44.167,26	€ 44.167,26

Nella tabella sopra è stata rappresentata l'evoluzione negli ultimi tre anni degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale.

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha prestato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della 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 146/2018.

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 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 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	
Recupero evasione IMU	€ 56.408,00	€ 3.617,07	€ 6.649,52	€ 53.579,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.871,00	€ -	€ 385,37	€ 8.593,44
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 727,00	€ 569,00	€ -	€ 5.754,26
TOTALE	€ 59.006,00	€ 4.186,07	€ 7.034,89	€ 67.927,06

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 89.371,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 49.617,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 39.753,24	44,48%
Residui della competenza	€ 54.820,24	
Residui totali	€ 94.573,48	
FCDE al 31/12/2018	€ 67.927,06	71,82%

IMU (ordinaria)

Le entrate accertate nell'anno 2018 per IMU, senza tener conto delle entrate da recupero evasione, ammontano a € 246.291,70 sono aumentate di € 729,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 pari ad € 245.562,12.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 52.004,13	
Residui riscossi nel 2018	€ 52.004,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.358,12	
Residui totali	€ 3.358,12	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano a € 30,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU 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		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI (ordinaria)

Le entrate accertate nell'anno 2018 per TARI e relativa addizionale ammontano a € 174.323,99 e sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a seguito dell'approvazione del nuovo PEF 2018.

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	€ 83.184,09	
Residui riscossi nel 2018	€ 15.727,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.222,62	
Residui al 31/12/2018	€ 45.233,52	71,59%
Residui della competenza	€ 20.179,99	
Residui totali	€ 65.413,51	
FCDE al 31/12/2018	€ 61.812,44	94,49%

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			13.500,00
Riscossione			13.500,00

Tali proventi sono stati accertati al titolo 4 dell'Entrata per € 13.500,00. Tale entrata è stata destinata a finanziare spese di investimento al titolo 2 della spesa nella misura di € 2.716,40, mentre la differenza pari ad € 10.786,30 è confluita nell'avanzo vincolato.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Tale servizio è in capo all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese – Unione Montana e, pertanto, le sanzioni vengono introitate e gestite dall'Unione stessa.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad € 17.146,99 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (pari ad € 20.130,65) per cessazione del contratto di locazione

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.490,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.280,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 200,00	8,05%
Residui della competenza	€ 1.280,00	
Residui totali	€ 1.480,00	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	Variazione 17/18
101	redditi da lavoro dipendente	€ 277.485,07	€ 281.256,35	€ 280.044,35	-1.212,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.871,05	€ 24.113,40	€ 24.083,94	-29,46
103	acquisto beni e servizi	€ 325.600,70	€ 314.698,76	€ 351.499,53	36.800,77
104	trasferimenti correnti	€ 221.727,55	€ 209.069,73	€ 173.981,63	-35.088,10
105	trasferimenti di tributi				0,00
106	fondi perequativi				0,00
107	interessi passivi	€ 27.022,82	€ 26.128,68	€ 25.187,42	-941,26
108	altre spese per redditi di capitale				0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.773,76	€ 5.100,00	€ 1.627,16	-3.472,84
110	altre spese correnti	€ 37.859,54	€ 36.750,00	€ 36.722,97	-27,03
TOTALE		918.340,49	€ 897.116,92	€ 893.147,00	-3.969,92

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del 2006 che risulta di euro 351.151,16;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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. (Determina 14 del 17/12/2018 e relativo allegato A)

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 325.066,53	€ 280.044,35
Spese macroaggregato 103	€ 27.841,21	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 22.383,99	€ 18.228,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare macroaggregato 104	€ 31.958,36	€ 53.064,72
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 407.252,09	€ 351.337,64
(-) Componenti escluse (B)	€ 56.100,93	€ 35.200,48
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 351.151,16	€ 315.137,16
(ex art. 1, comma 562, legge n. 296/2006)		

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

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

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

Spese in conto capitale

Si riporta di seguito l'elenco delle spese in conto capitale che hanno interessato il 2018 e le loro fonti di finanziamento:

-Intervento di manutenzione straordinaria e riqualificazione della viabilità comunale di Premilcuore di complessivi € 33.711,86 finanziato con contributi Pao 17. I lavori secondari sono stati eseguiti e conclusi nel 2017 e la liquidazione degli stessi è avvenuta per € 5358,44 nel 2018.

-Prestazione professionale per direzione lavori e contabilizzazione relativi ad intervento di "Recupero della viabilità comunale di Premilcuore. Ripavimentazione di Piazza Caduti e vie limitrofe". Le prestazioni per complessivi € 2000,00 sono state espletate nel corso del 2018.

-Intervento di recupero della viabilità di Premilcuore. Ripavimentazione di Piazza Caduti e vie limitrofe. Il progetto esecutivo è stato approvato con delibera di Giunta Municipale n.32 del 23.05.18. Il costo complessivo dell'intervento ammonta ad € 85.180,74. I lavori sono stati conclusi entro il 31.12.18.

- Intervento di adeguamento e miglioramento palestra comunale di Premilcuore ammontante ad € 90.000,00 finanziato tramite applicazione dell'avanzo. Nell'anno 2018 sono stati realizzati lavori per € 88.500 e liquidati per € 64.057,84 oltre ad € 1500,00 per progettazione definitiva e direzione lavori al progettista.

- Nel corso del 2018 si sono acquisiti i pareri stabiliti dalle norme vigenti sul progetto definitivo "Intervento di riqualificazione del parco Fontanaldi" facente parte del progetto Vias Animae progetto integrato che vede il coinvolgimento di altri Enti e nello specifico Parco Nazionale Foreste casentinesi, Comune di Bagno di Romagna e Santa Sofia. Nel corso del 2018 sono state liquidate le competenze relative agli oneri istruttori per rilascio autorizzazione sismica, svincolo idrogeologico e diritti per nullaosta allaccio fognatura per complessivi € 788,00.

-Intervento relativo alla costruzione di nuovi loculi cimiteriali. Nel corso del 2018 sono state espletate le procedure relative ad affidamento incarico progettazione sismica, redazione relazione geologica, progettazione incarico sicurezza ed espletata la procedura relativa ad affidamento lavori. E' stata individuata la ditta aggiudicataria dei lavori. Nel 2018 sono state liquidate le competenze relative ad incarico sismico e redazione relazione geologica. A parte la quota relativa ai diritti di segreteria per rilascio autorizzazione sismica, le restanti risorse sono state reimputate sull'annualità 2019 per complessivi € 72.020 in base all'effettiva esigibilità della spesa.

-Sono stati realizzati interventi di ripristino di parte dell'impianto idrico adiacente all'edificio scolastico. La spesa dell'intervento ammonta ad € 2500,00

-Nel corso dell'ultimo trimestre 2018 si sono espletate le procedure per l'acquisto di un nuovo automezzo da adibire alla viabilità. Si tratta di un autocarro con cassone ribaltabile acquistato tramite trattativa diretta sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione. Il costo complessivo, Iva inclusa del mezzo, ammonta ad € 40.670,00.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non 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 previste da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

In ogni caso l'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli

- Spese di rappresentanza

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 creditorî e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Nonostante l'Ente ne abbia fatto richiesta, ad oggi le due partecipate "Romagna Acque SpA" e "AMR-Agenzia per la Mobilità Romagnola" non hanno ancora fatto pervenire la loro asseverazione, mentre Hera Spa dichiara di non esserne tenuta in quanto quotata sul mercato regolamentato. Il Revisore Unico raccomanda all'Ente di sollecitare le suddette partecipate affinché rilascino i prospetti contenenti le asseverazioni ai sensi di legge.

Verifica contabile ex art.6, comma 4, D.L. n. 95/2012 convertito nella L. n.135/2012 al 31/12/2018					
	SOCIETA' PARTECIPATA		COMUNE		CORRISPONDENZA
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
Romagna Acque spa	0,00	113.520,00	113.520,00	0,00	Corrispondenza con bilancio
Lepida spa	0,00	0,00	0,00	0,00	Corrispondenza con bilancio Asseverata
A.S.P. San Vincenzo De Paoli	31.197,16	0,00	0,00	33.173,37	Discordanza fra i crediti dichiarati dalla partecipata e i debiti del comune - L'ASP San Vincenzo de' Paoli con nota assunta al prot.n.1844 del 16/04/2019 ha comunicato gli importi e credito al 31/12/2018, precisando che l'Azienda è in fase di elaborazione del bilancio d'esercizio anno 2018, da approvare entro il mese di giugno 2019 e, pertanto, la situazione debitoria e creditoria potrebbe subire variazioni a seguito di scritture contabili propedeutiche alla chiusura d'esercizio stesso, inoltre si evidenzia che il disallineamento dei dati è dovuto al fatto che l'ASP ha una contabilità economica che non trova corrispondenza con quella finanziaria del Comune, somme impegnate nell'anno 2018 dal Comune per servizi conferiti vengono contabilizzate dall'ASP solo al momento della manifestazione del costo e comunque come già rilevato anche il saldo indicato dall'ASP, potrebbe subire variazioni. Asseverata
Azienda servizi alla persona ASP del FORLIVESE	0,00	0,00	0,00	0,00	Corrispondenza con bilancio Asseverata
AMR-Agenzia Mobilità Romagna	4.206,39	3.995,07	3.995,07	5.660,00	Corrispondenza in bilancio fra i debiti dichiarati dalla partecipata e i crediti iscritti fra i residui attivi del comune. Discordanza fra i crediti dichiarati dalla partecipata e i debiti del comune. AMR con nota 1630/19 del 8/4/2019 acciata al n. prot.n.1694 ha dichiarato che il bilancio 2018 verrà approvato nel termine "lungo" (previsto in statuto) di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale (entro il 29/06/2019) e che sono in corso le procedure di chiusura ed assestamento dei saldi contabili di bilancio e relativa attività di revisione (propedeutica all'asseverazione dei saldi).
Livia Teljus Romagna Holding S.p.a	0,00	20.354,40	19.651,04	0,00	Corrispondenza in bilancio fra i crediti della partecipata ed i debiti del comune. Discordanza in bilancio fra i debiti della partecipata ed i crediti del comune - La differenza pari ad € 703,36 per rideterminazione da parte della partecipata, a seguito di assemblea di fine ottobre 2018, della destinazione dei dividendi da azione correlata A) Unica Reti verrà recepita dall'Ente, trattandosi di una maggiore entrata, al momento della riscossione dei dividendi. Asseverata
Hera spa	***	***			*** La società non si considera soggetta alle previsioni normative di cui sopra, in quanto, pur essendo nella condizione di società partecipata, è al contempo quotata sul mercato regolamentato.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2018 con Delibera di Consiglio Comunale n. 42 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. Tali dati dovranno essere inseriti nel Portale entro i termini di legge.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		€	€
1	Proventi da tributi	540.474,64	516.545,92
2	Proventi da fondi perequativi	116.073,52	117.126,45
3	Proventi da trasferimenti e contributi	89.993,52	107.889,42
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	75.567,59	91.417,46
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	14.425,93	16.471,96
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	60.958,36	67.216,29
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	28.514,93	44.176,41
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€	€

		32.443,43	23.039,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	98.551,11	109.908,85
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 906.051,15	€ 918.686,93
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 11.993,88	€ 13.784,93
10	Prestazioni di servizi	€ 337.541,52	€ 298.633,66
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.424,13	€ 1.478,17
12	Trasferimenti e contributi	€ 174.199,47	€ 209.069,73
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 173.981,63	€ 209.069,73
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 217,84	€ 0,00
13	Personale	€ 281.361,29	€ 273.628,19
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 204.564,30	€ 198.106,15
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	€ 11.278,18	€ 13.652,08
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 152.665,96	€ 152.334,73
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 40.620,16	€ 32.119,34
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 5.760,80
17	Altri accantonamenti	€ 1.260,80	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 35.642,31	€ 36.240,91
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 1.047.987,70	€ 1.036.702,54
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 141.936,55	-€ 118.015,61

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>	€	€
1			
9	Proventi da partecipazioni	38.335,33	26.753,80
		€	€
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>	38.335,33	26.753,80
		€	€
2			
0	Altri proventi finanziari	58,44	15,43
		€	€
	Totale proventi finanziari	38.393,77	26.769,23
	<i>Oneri finanziari</i>	€	€
2			
1	Interessi ed altri oneri finanziari	25.187,42	26.128,68
		€	€
a	<i>Interessi passivi</i>	25.187,42	26.128,68
		€	€
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
		€	€
	Totale oneri finanziari	25.187,42	26.128,68
		€	€
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	13.206,35	640,55
		€	€
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
2		€	€
2	Rivalutazioni	4.906,00	0,00
		€	€
2			
3	Svalutazioni	0,00	0,00
		€	€
	TOTALE RETTIFICHE (D)	4.906,00	0,00
		€	€
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€	€
2			
4	Proventi straordinari	23.066,04	42.144,16
		€	€
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>	23.066,04	42.144,16
		€	€
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
		€	€
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		€	€
	Totale proventi straordinari	23.066,04	42.144,16
		€	€
2			
5	Oneri straordinari	6.218,11	209.500,00

		€	€
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	205.000,00
	Soppravvenienze passive e insussistenze	€	€
b	dell'attivo	6.218,11	4.500,00
		€	€
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
		€	€
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
		€	€
	Totale oneri straordinari	6.218,11	209.500,00
		€	-€
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	16.847,93	167.355,84
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€	-€
		106.976,27	284.730,90
2		€	€
6	Imposte (*)	19.713,81	21.065,10
2		-€	-€
7	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	126.690,08	305.796,00

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che l'Ente ha ridotto la perdita rispetto al 2017.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione dei proventi da trasferimenti e incremento delle spese di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 123.824,20 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 6.449,14 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente a arretrati anni precedenti corrisposti a dipendenti, insussistenze del passivo e dell'attivo.

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:

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

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione

del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro € 5.694.919,67 mentre al 31.12.2018 risulta di € 5.581.729,59.

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)		2018	2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>immobilizzazioni immateriali</i>		
	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 2.751,36	€ 4.187,04
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 2.414,58
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 530,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 21.427,76	€ 28.895,68
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 24.749,12	€ 35.497,30
	<i>immobilizzazioni materiali (1)</i>		
III1	Beni demaniali	€ 1.798.086,84	€ 1.852.890,17
1.1	Terreni	€ 126.048,82	€ 126.048,82
1.2	Fabbricati	€ 547.011,33	€ 562.559,12
1.3	Infrastrutture	€ 1.125.026,69	€ 1.164.282,23
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 3.311.578,36	€ 3.329.830,12
2.1	Terreni	€ 1.036.243,23	€ 1.036.243,23
	adi cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 2.210.571,13	€ 2.221.466,83
	adi cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00
	adi cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 16.905,95	€ 18.556,14
2.5	Mezzi di trasporto	€ 12.200,00	€ 15.250,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.514,00	€ 2.830,93

2.7	Mobili e arredi	€	1.244,05	€	1.512,99
2.8	Infrastrutture	€	32.900,00	€	33.950,00
2.99	Altri beni materiali	€	0,00	€	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	311.037,81	€	205.777,69
	Totale immobilizzazioni materiali	€	5.420.702,51	€	5.389.497,98
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in:	€	712.314,30	€	707.408,30
a	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
b	imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
c	altri soggetti	€	712.314,30	€	707.408,30
2	Crediti verso:	€	0,00	€	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
b	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
c	imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
d	altri soggetti	€	0,00	€	0,00
3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€	712.314,30	€	707.408,30
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€	6.157.765,93	€	6.132.403,58
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	€	0,00	€	0,00
	Totale rimanenze	€	0,00	€	0,00
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	€	53.273,27	€	143.328,86
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€	0,00	€	0,00
b	Altri crediti da tributi	€	53.273,27	€	139.834,98
c	Crediti da Fondi perequativi	€	0,00	€	3.493,88
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	382.550,53	€	382.644,25
a	verso amministrazioni pubbliche	€	358.555,46	€	335.858,01
b	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
c	imprese partecipate	€	3.995,07	€	0,00
d	verso altri soggetti	€	20.000,00	€	46.786,24
3	Verso clienti ed utenti	€	14.110,08	€	14.158,00
4	Altri Crediti	€	108.155,63	€	92.338,63
a	verso l'erario	€	168,00	€	315,00
b	per attività svolta per c/terzi	€	0,00	€	0,00
c	altri	€	107.987,63	€	92.023,63
	Totale crediti	€	558.089,51	€	632.469,74
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				

1	Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
2	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€	0,00	€	0,00
IV <i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	€	533.438,61	€	489.982,76
a	istituto tesoriere	€	533.438,61	€	489.982,76
b	presso Banca d'Italia	€	0,00	€	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€	26.874,33	€	0,00
3	Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
Totale disponibilità liquide		€	560.312,94	€	489.982,76
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€	1.118.402,45	€	1.122.452,50
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	€	0,00	€	0,00
2	Risconti attivi	€	0,00	€	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€	0,00	€	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€	7.276.168,38	€	7.254.856,08

(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)		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		€	€
	Fondo di dotazione	1.193.737,89	1.069.298,75
	Riserve	4.514.681,78	4.931.426,92
	-€	-€	-€
a	da risultato economico di esercizi precedenti	305.796,00	0,00
	€	€	€
b	da capitale	375.374,37	375.374,37
	€	€	€
c	da permessi di costruire	13.822,11	322,11
	€	€	€
d	riserve indisponibili per beni demontabili e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.431.281,30	4.555.730,49
	€	€	€
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
	-€	-€	-€
	Risultato economico dell'esercizio	126.690,08	305.796,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€	€
		5.581.729,59	5.694.919,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		€	€
1	Per trattamento di quiescenza	€	€

		0,00	0,00
		€	€
2	Per imposte	0,00	0,00
		€	€
3	Altri	17.183,12	21.622,32
		€	€
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.183,12	21.622,32
		€	€
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		€	€
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		€	€
	D) DEBITI (1)	€	€
1	Debiti da finanziamento	489.281,98	508.261,82
		€	€
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
		€	€
b	w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		€	€
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
		€	€
d	verso altri finanziatori	489.281,98	508.261,82
		€	€
2	Debiti verso fornitori	208.457,70	84.321,93
		€	€
3	Acconti	0,00	0,00
		€	€
4	Debiti per trasferimenti e contributi	462.800,18	498.605,00
		€	€
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
		€	€
b	altre amministrazioni pubbliche	430.998,24	444.474,01
		€	€
c	imprese controllate	0,00	0,00
		€	€
d	imprese partecipate	31.672,83	53.830,95
		€	€
e	altri soggetti	129,11	299,54
		€	€
5	Altri debiti	28.470,89	31.373,79
		€	€
a	tributari	9.144,77	5.582,28
		€	€
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
		€	€
c	per attività svolta per clienti (2)	0,00	0,00
		€	€
d	altri	19.326,12	25.791,51
		€	€
	TOTALE DEBITI (D)	1.186.010,75	1.122.761,94
		€	€
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€	€
		€	€
	Ratei passivi	24.806,39	20.224,94
		€	€
	Risconti passivi	466.438,72	395.327,21
		€	€
1	Contributi agli investimenti	466.438,72	395.327,21
		€	€
a	da altre amministrazioni pubbliche	461.050,57	389.773,42
		€	€
b	da altri soggetti	5.388,15	5.554,79
		€	€
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
		€	€
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		€	€

TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 491.244,92	€ 415.552,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 7.276.168,38	€ 7.254.856,08
CONTI D'ORDINE		
1) impegni su esercizi futuri	€ 112.890,00	€ 90.500,00
2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4) garanzie prestate 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	€ 112.890,00	€ 90.500,00

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 provveduto ad aggiornare gli inventari al 31.12.2018.

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

L'ente *non si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario perché affidate a società di servizi esterna.

Vengono tenute rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie vengono valutate al Patrimonio netto.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 129.739,50 è stato portato in detrazione della voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

CREDITI +	€	558.089,51
FCDE ECONOMICA +	€	129.739,50
DEPOSITI POSTALI +	€	26.874,33
DEPOSITI BANCARI +	€	0,00
SALDO IVA -	-€	168,00
CREDITI STALCIATI -	€	0,00
altri residui non connessi a crediti	€	0,00
RESIDUI ATTIVI =	€	714.535,34

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

A) PATRIMONIO NETTO

	€	€
Fondo di dotazione	1.193.737,89	1.059.288,75
Riserve	4.514.681,78	4.931.426,92
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 305.796,00	€ 0,00
<i>da capitale</i>	€ 375.374,37	€ 375.374,37
<i>da permessi di costruire</i>	€ 13.822,11	€ 322,11
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 4.431.281,30	€ 4.555.730,44
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
Risultato economico dell'esercizio	-€ 126.690,08	-€ 305.796,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 5.581.729,59	€ 5.694.919,67

La differenza di 113.190,08 è così riconciliata:

DIMINUIZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€ 124.449,14
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 13.500,00
		-€
RISULTATO D'ESERCIZIO		126.690,08
RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 124.449,14	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 0,00	
	-€	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017	124.449,14	-€ 24.449,14
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-€ 113.190,08

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. Trattasi dell'indennità di fine mandato del Sindaco

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento 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	+	€	1.186.010,75
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	489.281,98
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00
altri residui non connessi a debiti		€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€	596.728,77

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per euro € 466.438,72.

L'impoorto al 01/01/2018 è stato ridotto di € 14.259,29 pari alla quota annua di contributo agli investimenti imputata a Conto Economico (Voce A3b) ed è stata incrementata nel corso dell'anno

per € 85.537,44.

I Ratei passivi rappresentano quote di costo di competenza dell'esercizio che non hanno ancora avuto la loro manifestazione finanziaria.

L'importo di € 24.806,20 riguarda il Salario accessorio premiale 2018 da corrispondere nel corso del 2018.

I conti d'ordine sono stati rilevati per inegni futuri (FPV- parte capitale).

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.

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