

**Oggetto:** Fwd: parere rendiconto

**Mittente:** Comune di Urago d'Oglio - Ragioneria <ragioneria@uragodoglio.gov.it>

**Data:** 01/04/2019, 09:28

**A:** Comune di Urago d'Oglio - Protocollo <protocollo@uragodoglio.gov.it>

----- Messaggio Inoltrato -----

**Oggetto:** parere rendiconto

**Data:** Mon, 1 Apr 2019 09:17:39 +0200 (CEST)

**Mittente:** Steppenwolf <marco.paolini4@tin.it>

**Rispondi-a:** marco.paolini4@tin.it

**A:** ragioneria@uragodoglio.gov.it

Buongiorno

allego parere rendiconto

saluti

Marco Paolini

—Allegati:

Relazione rendiconto 2018.pdf

13,5 MB

**COMUNE DI URAGO D'OGLIO**  
PROVINCIA DI BRESCIA

Prot. n. *244* Cl. .... Fasc. ....

Cat. ....

sindaco  
 giunta  
 consiglio  
 segretario  
 affari gen.  
 ragioneria  
 personale  
 tributi  
 ufficio elettorale

servizi demografici  
 servizi sociali  
 pubblica istruzione  
 biblioteca  
 polizia locale

messi  
 albo  
 assessori  
 commercio  
 S.U.A.P.  
 edilizia  
 privata  
 lavori  
 pubblici

*01 APR. 2019* *SAZ2*

# COMO SE ARREDO I MOLINI

1. *Chlorophytum comosum* (L.) Willd. (Liliaceae) (Fig. 1).

1000	1000	1000	1000
1000	1000	1000	1000
1000	1000	1000	1000
1000	1000	1000	1000
1000	1000	1000	1000

# COMUNE DI URAGO D'OGLIO

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
**2018**

<b>COMUNE DI URAGO D'OGLIO</b> PROVINCIA DI BRESCIA		
Prot. n. 9414		
Cat. ....	Cl. ....	Fasc. ....
<input type="checkbox"/> sindaco <input type="checkbox"/> giunta <input type="checkbox"/> consiglio <input type="checkbox"/> segretario <input type="checkbox"/> affari gen. <input type="checkbox"/> ragioneria <input type="checkbox"/> personale <input type="checkbox"/> tributi <input type="checkbox"/> ufficio <input type="checkbox"/> elettorale	<input type="checkbox"/> servizi demografici <input type="checkbox"/> servizi sociali <input type="checkbox"/> pubblica istruzione <input type="checkbox"/> biblioteca <input type="checkbox"/> polizia locale	<input type="checkbox"/> messi <input type="checkbox"/> albo <input type="checkbox"/> assessori <input type="checkbox"/> commercio <input type="checkbox"/> S.U.A.P. <input type="checkbox"/> edilizia privata <input type="checkbox"/> lavori pubblici
01 APR. 2019		

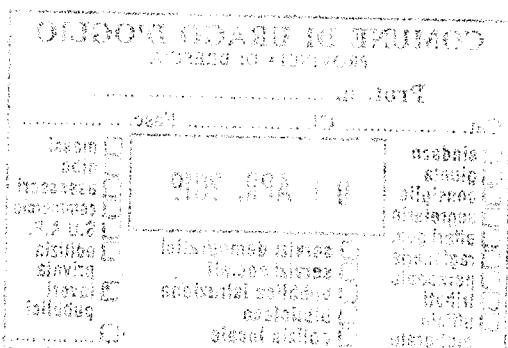
L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO PAOLINI



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	5
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 .....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
CONTO ECONOMICO .....	23
STATO PATRIMONIALE .....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	30
CONCLUSIONI .....	30



# Comune di URAGO D'OGLIO

## Organo di revisione

Verbales di Urado d'Oglio n. 5 del 29/03/2019

### 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 Urado d'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Urado d'Oglio, il 29/03/2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Marco Paolini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 08 del 31.03.2017;

- ♦ ricevuta in data 22.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 16.03.2019, 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;

Con riferimento all'attivazione del rendiconto, si è verificato che i documenti sono corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo. Oltre ai documenti sopra indicati, sono stati verificati:

- ♦ 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 29.11.2018;

### TENUTO CONTO CHE

rispetto allo scalo consigliato da ormai diversi anni, si è verificato 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. 2
di cui variazioni di Consiglio		n. 2

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Urago d'Oglio, registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3751 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 approvati;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se *leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non sono pervenuti rilievi nel 2018;
- **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;
- 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 **non 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 in quanto l'adempimento è svolto dal Responsabile dell'Area economico finanziaria direttamente;
- 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 quanto segue.

## 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)	217.514,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	217.514,41

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31/12	603.258,82	266.401,61	217.514,41
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	957.414,38	1.007.571,00	1.090.633,80
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	15,00	27,00	25,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	135.397,81	363.963,35	463.626,74
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturete a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spese

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 463.626,74 complessivi.

Il ripetuto ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dai seguenti elementi di criticità:

- residui attivi derivanti da rateazione di riscossioni per euro 153.367,62;
- residui attivi non pagati per accertamenti emessi nell'anno per euro 120.661,00 e per i quali sarà predisposta riscossione coattiva;
- trasferimenti dalla Regione non ancora erogati per euro 250.000,00.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibrio di cassa

Equilibrio di cassa

Il bilancio di cassa è stato redatto in base alle informazioni di cui sopra e si riporta:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residut	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		266.401,61			266.401,61
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	2.134.500,00	1.498.788,52	555.675,59	2.054.464,11
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	30.500,00	5.951,18	0,00	5.951,18
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	550.785,00	348.899,34	69.647,15	418.546,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da op. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>2.715.785,00</b>	<b>1.853.639,04</b>	<b>625.322,74</b>	<b>2.478.961,78</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (sommare *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.703.456,54	1.744.756,96	482.180,60	2.226.937,56
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	+	131.500,00	131.500,00	0,00	131.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinnovamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>2.834.956,54</b>	<b>1.876.256,96</b>	<b>482.180,60</b>	<b>2.358.437,56</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-119.171,54</b>	<b>-22.617,92</b>	<b>143.142,14</b>	<b>120.524,22</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>-119.171,54</b>	<b>-22.617,92</b>	<b>143.142,14</b>	<b>120.524,22</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	433.000,00	366.865,10	6.739,35	373.604,45
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>733.000,00</b>	<b>366.865,10</b>	<b>6.739,35</b>	<b>373.604,45</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Entrate di parte capitale M (M=L1-L)</b>	=	<b>733.000,00</b>	<b>366.865,10</b>	<b>6.739,35</b>	<b>373.604,45</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.394.325,92	374.830,34	102.456,91	477.287,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.394.325,92</b>	<b>374.830,34</b>	<b>102.456,91</b>	<b>477.287,25</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>1.394.325,92</b>	<b>374.830,34</b>	<b>102.456,91</b>	<b>477.287,25</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-661.325,92</b>	<b>-7.965,24</b>	<b>-95.717,56</b>	<b>-103.682,80</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	958.000,00	463.626,74	0,00	463.626,74
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	958.000,00	463.626,74	0,00	463.626,74
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	471.150,00	394.346,19	10.795,36	405.141,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	471.150,00	351.618,70	119.251,47	470.870,17
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>-514.095,85</b>	<b>12.144,33</b>	<b>-61.031,53</b>	<b>217.514,41</b>

## **Tempestività pagamenti**

L'ente **non ha** adottato le misure organizzative formali 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.

Il revisore ricorda che l'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che **"al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accettare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa"**, esorta pertanto l'Ente ad attivare le procedure necessarie al fine di adottare le misure previste dal richiamato art. 183 c. 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 48.537,36, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-48.537,36</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	737.697,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	398.432,28
<b>SALDO FPV</b>	<b>339.265,18</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	293.615,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	31.308,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-262.307,48</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-48.537,36</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>339.265,18</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-262.307,48</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>42.800,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>1.038.562,42</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>1.109.782,76</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in e/competenza		Incassi in e/competenza	%
		(A)	(B)		
				(B/A*100)	
<b>Titolo I</b>	2.134.500,00	1.928.854,68	1.498.788,52	80,00	77,70
<b>Titolo II</b>	311.300,00	5.951,18	5.951,18	100,00	
<b>Titolo III</b>	550.785,00	425.798,20	348.899,34	81,94	
<b>Titolo IV</b>	433.000,00	617.902,10	366.865,10	59,37	
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-

La motivazione dello scostamento del titolo IV è dovuta ad un accertamento di € 250.000,00 da parte della Regione Lombardia non ancora erogati alla data di chiusura dell'esercizio.

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.

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:

**Salvo approvazione Consiglio di Amministrazione**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		266.401,61	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	109.841,54	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.360.604,06	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)	2.232.949,11	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dispesa)	(-)	134.659,81	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale ammesso dei mutui e prestiti o obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	131.500,00	
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 28.663,32	
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 avанzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9.330,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>- 19.333,32</b>	
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	33.470,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	627.855,92	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	917.902,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	965.725,82	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (dispesa)	(-)	263.772,47	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>349.729,73</b>	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-	
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>330.396,41</b>	

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

Equilibrio di parte corrente (O)	-	19.333,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.330,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.	-	28.663,32

Il revisore rileva il mancato rispetto dell'equilibrio di parte corrente e invita l'ente a monitorare la gestione delle entrate e delle spese al fine di perseguire il suddetto equilibrio al fine di evitare il mantenimento di equilibri precari, laddove il raggiungimento del pareggio di bilancio può essere perseguito finanziando spese correnti con entrate in conto capitale o di carattere non ricorrente.

### **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;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	109.841,54	134.659,81
FPV di parte capitale	627.855,92	263.772,47
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.	157.472,00	109.841,54	134.659,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	157.472,00	109.841,54	134.659,81
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
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 raccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.	143.384,51	627.855,92	263.772,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	134.384,51	627.855,92	263.772,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
di cui FPV da raccertamento straordinario			

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che nel corso dell'esercizio 2018, il risultato di amministrazione è stato composto da elementi che hanno consentito di raggiungere un avanzo di Euro 1.109.782,76.

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.109.782,76, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI PASSIVI	GESTIONE		
		RESIDUI ATTIVI	COMPETENZA	TOTALE
<b>Fondo cassa al 1° gennaio</b>				<b>266.401,61</b>
RISCOSSIONI	(+)	642.857,45	3.078.477,07	3.721.334,52
PAGAMENTI	(-)	703.888,98	3.066.332,74	3.770.221,72
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>217.514,41</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>217.514,41</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	(+)	<b>1.562.840,02</b>	<b>1.100.621,13</b>	<b>2.663.461,15</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	(-)	<b>211.457,70</b>	<b>1.161.302,82</b>	<b>1.372.760,52</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup></b>	(-)			<b>134.659,81</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup></b>	(-)			<b>263.772,47</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	(=)			<b>1.109.782,76</b>

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>1.685.568,85</b>	<b>1.081.362,42</b>	<b>1.109.782,76</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	100.000,00	655.000,00	682.000,00
Parte vincolata (C)	<b>1.374.323,19</b>	<b>327.208,75</b>	<b>330.000,00</b>
Parte destinata agli investimenti (D)	<b>211.245,66</b>	<b>99.153,67</b>	<b>97.782,76</b>
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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'Art.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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017						Parte destinata agli investimenti
			Parte non vincolata	Parte vincolata	Ex legge	Trasfor.	mutuo	conto	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0								
Finanziamento spese di investimento	33.470	33.470							
Finanziamento di spese correnti non	9.330	9.330							
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0							
Altra modalità di utilizzo	0								
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0				
Utilizzo parte vincolata	0				0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli	0								0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>42.800</b>	<b>42.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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. 26 del 16.03.2018 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. 26 del 16.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
		iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.499.313,16	642.857,45	1.562.840,02	293.615,69	
Residui passivi	946.654,89	703.888,98	211.457,70	31.308,21	

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	102.318,55	27.339,15
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	936,94
Gestione in conto capitale non vincolata	161.035,80	0,00
Gestione servizi c/terzi	30.261,34	3.032,12
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>293.615,69</b>	<b>31.308,21</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che *non è stato* ridotto il FCDE.

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

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

Residui attivi	2013	2014	2015	2016	2017	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	268.932,78	314.431,46	179.890,49	232.390,25	466.909,81	702.314,50	
	Riscosso c/residui al 31.12	133.843,45	184.709,88	3.231,70	37.369,55	16.565,46	519.786,64
	Percentuale di riscossione	49,77	58,74	1,81	16,08	3,55	74,01
Tazza - Tia - Tasa	332.545,93	165.628,00	152.172,77	154.259,20	237.319,71	212.244,99	
	Riscosso c/residui al 31.12	227.738,58	13.515,63	20.784,78	96.956,31	196.748,59	312.040,06
	Percentuale di riscossione	68,48	8,16	13,55	62,85	82,90	52,79
Sanzioni per violazioni codice della strada	58.123,86	68.829,04	60.670,79	72.221,58	85.629,46	85.155,45	
	Riscosso c/residui al 31.12	11.933,01	17.948,46	21.306,19	10.890,86	19.745,52	64.741,19
	Percentuale di riscossione	20,53	26,08	35,12	15,08	23,06	76,03
Ebit attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Provendi sequestrato	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Provendi da permesso di costruire	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Provendi canoni di perazione	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						

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

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 632.000,00

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 632.000,00 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 che l'Ente ha accantonato prudenzialmente.

Tuttavia il revisore prende atto che non è stata effettuata una ricognizione dei contenziosi in essere e delle relative passività potenziali; esorta pertanto l'Ente a predisporre la suddetta ricognizione anche supportata dalle relazioni dei legali coinvolti.

## **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 *non essere* equivalenti. Il revisore prende atto che la motivazione della discordanza per € 3.131,41 è da ricercarsi in un'errata procedura contabile non reversibile in fase di riaccertamento dei residui.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.916.280	
2) Trasferimenti corretti (Titolo II)	155.951	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	530.284	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>2.602.516</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>260.252</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
(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)	85.500	
(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)	174.752	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>85.500</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>	<b>26,36811616</b>	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	Importi in euro	%
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	2.533.107,32	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-131.500,00	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+ 300.000,00	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>2.701.607,32</b>	

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.333.889,34	2.645.721,26	2.533.107,32
Nuovi prestiti (+)	480.000,00		300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-114.500,00	-112.613,94	-131.500,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-53.668,08		
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.645.721,26</b>	<b>2.533.107,32</b>	<b>2.701.607,32</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.814,00	3.857,00	3.751,00
Debito medio per abitante	693,69	656,76	720,24

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	90.999,71	95.388,61	85.500,00
Quota capitale	114.500,00	112.613,94	131.500,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>205.499,71</b>	<b>208.002,55</b>	<b>217.000,00</b>

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accertamento	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	10.934,00			
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	79.233,38	48.931,55		
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
<b>TOTALE</b>	<b>90.167,38</b>	<b>48.931,55</b>		

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	284.780,75	
Residui riscossi nel 2018	96.224,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	188.555,84	66,21%
Residui della competenza	41.235,83	
Residui totali	229.791,67	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 97.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: finanziamento Fondo di solidarietà comunale.

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

### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	729.052,07	
Residui riscossi nel 2018	142.075,14	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)		
Residui al 31/12/2018	586.976,93	80,51%
Residui della competenza	145.337,57	
Residui totali	732.314,50	
FCDE al 31/12/2018	519.786,64	70,98%

## TASI

Nel corso dell'anno 2018 non sono state effettuate previsioni di entrate per la TASI in quanto l'Ente aveva deliberato l'aliquota solo per le abitazioni principali che ora risultano esentate dall'applicazione del tributo.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di € 127.192,16 in quanto si è provveduto ad accertare il saldo Tari 2018 nell'anno di emissione del ruolo.

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	240.261,04	
Residui riscossi nel 2018	128.608,46	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)		
Residui al 31/12/2018	111.652,58	46,47%
Residui della competenza	100.592,41	
Residui totali	212.244,99	
FCDE al 31/12/2018	112.040,06	0

## 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	5.781,14	20.577,69	26.597,98
Riscossione	5.781,14	8.793,61	26.597,98

Non sono stati destinati oneri al finanziamento del titolo I della spesa.

## **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	50.000,00	38.242,51	20.000,00
riscossione	25.701,26	14.399,67	7.682,51
%riscossione	51,40	37,65	38,41
FCDE	5.000,00	10.000,00	5.000,00

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

### **DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	50.000,00	38.242,51	20.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.000,00	10.000,00	5.000,00
entrata netta	45.000,00	28.242,51	15.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	22.500,00	15.000,00	10.000,00
% per spesa corrente	50,00%	53,11%	66,67%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	89.726,78	
Residui riscossi nel 2018	16.888,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	72.837,96	81,18%
Residui della competenza	12.317,49	
Residui totali	85.155,45	
FCDE al 31/12/2018	64741,19	76,03%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 3.812,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: recesso da due contratti di affitto per n. 1 decesso e n. 1 trasferimento in casa di riposo.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.539,36	
Residui riscossi nel 2018	3.317,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.071,92	
Residui al 31/12/2018	150,00	2,71%
Residui della competenza	2.606,94	
Residui totali	2.756,94	
FCDE al 31/12/2018	0	0

## Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	528.627,56	532.390,40	3.762,84
102 imposte e tasse a carico ente	22.958,49	30.689,28	7.730,79
103 acquisto beni e servizi	1.307.927,83	1.340.826,37	32.898,54
104 trasferimenti correnti	241.188,82	204.131,88	- 37.056,94
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	95.388,61	85.500,00	- 9.888,61
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle	-	1.000,00	1.000,00
110 altre spese correnti	35.874,13	38.411,18	2.537,05
<b>TOTALE</b>	<b>2.231.965,44</b>	<b>2.232.949,11</b>	<b>983,67</b>

## Spese per il personale

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

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

- 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 di euro 12.112,98;
- 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 559.759,70;
- 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.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	515.421,16	530.938,78
Spese macroaggregato 103	26.568,44	6.752,62
Irap macroaggregato 102	28.685,63	30.389,28
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>570.675,23</b>	<b>568.080,68</b>
(-) Componenti escluse (B)	14.915,73	89.145,27
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>555.759,50</b>	<b>478.935,41</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del d.l. 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.

## 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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto la società partecipata Cogeme Spa non ha ancora fornito i dati per la riconciliazione.

#### Esternalizzazione dei servizi

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

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

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2018 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 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:

COMUNE DI URAGO D'OGLIO

Pag. 1

### CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento	
				art. 2425 cc	DM 29495
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.065.975,22	1.300.932,87		
2	Proventi da fondi parafiscali	842.878,46	753.003,84		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.895,10	5.895,10		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.895,10	5.895,10		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.895,10	5.895,10		
c	Contributi agli investimenti	5.895,10	5.895,10		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	325.900,98	335.527,58	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.641,90	37.505,95		
b	Ricavi delle vendite di beni	35.641,90	37.505,95		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	289.258,98	293.257,58		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	1.271.127,33	1.260.391,69	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	58.145,61	54.435,34	A5	A5a,b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>2.299.853,93</b>	<b>2.447.850,76</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.800,50	47.535,14	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.271.127,33	1.260.391,69	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	204.151,93	241.188,82		
a	Trasferimenti correnti	204.151,93	241.188,82		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazione pubblica	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	553.078,65	551.585,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	250.766,45	260.542,17	B10	B10
a	Ammortamenti d'immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti d'immobilizzazioni materiali	40.766,45	145.542,17	B10b	B10b
c	Alte svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	210.000,00	245.000,00	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	0,00	0,00	B13	B13
18	Creri diversi di gestione	38.411,12	35.874,13	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>2.364.317,03</b>	<b>2.527.119,00</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-84.463,99</b>	<b>-79.265,24</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	60.750,55	40.000,00	C15	C16
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	60.750,55	40.000,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,41	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>60.750,73</b>	<b>40.000,41</b>		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	85.500,00	95.388,61	C17	C18
a	Interessi passivi	85.500,00	95.388,61		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>85.500,00</b>	<b>95.388,61</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-24.749,27</b>	<b>-55.388,20</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	616.992,10	802.633,05	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	26.397,98	20.577,59		

CONTO ECONOMICO		2018	2017	Riferimento art. 2425 cc	Riferimento DM 280/95
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	590.395,04	784.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				
d	Plusvalenze patrimoniali	969,06	5.055,36	E20b	E20c
e	Altri proventi straordinari	1.000,00			
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>618.962,10</b>	<b>809.633,06</b>		
25	Oneri straordinari	0,00	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00	E21a	
d	Altri oneri straordinari		0,00	E21d	
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>618.962,10</b>	<b>809.633,06</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>	<b>529.689,14</b>	<b>674.976,61</b>		
		27.078,23	18.523,23	E22	E22
26	Imposta (%)				
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>502.610,91</b>	<b>656.453,32</b>	<b>E23</b>

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che lo stesso è fortemente influenzato dalla gestione straordinaria e, in particolare, dai trasferimenti in conto capitale.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diminuzione dei proventi da trasferimenti in conto capitale.

Il risultato economico lordo depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 89.212,96 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 60.750,65, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
COGEME SPA	3,954%	€ 60.750,65

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
18.230,52	145.542,17	40.766,45

Il revisore prende atto che le risultanze del conto economico sono elaborate dal software gestionale senza, tuttavia, la possibilità di intervenire manualmente da parte dell'operatore né di poter comprendere le movimentazioni che stanno alla base dei saldi prodotti. Non risulta pertanto possibile effettuare una verifica circa la correttezza degli stessi.

## 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;

b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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	Riferimento riferimento art. 2425 cc DM 28/4/95
<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A A
<b>TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1 Costi di impianto e di ampliamento			91 91
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			92 92
3 Dinti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			93 93
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			94 94
5 Avviamento			95 95
6 Immobilizzazioni in corso ed ancora			96 96
9 Altre			97 97
<b>Totali immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<i>Immobilizzazioni materiali (B)</i>			
II-4 Beni demaniali	4.316.588,08	4.250.764,55	
1.1 Terreni			
1.2 Fabbricali	4.316.588,08	4.250.764,55	
1.3 Infrastrutture	0,00		
1.9 Altri beni demaniali			
<b>II-5 Altre immobilizzazioni materiali (B)</b>	<b>2.059.950,10</b>	<b>2.057.354,82</b>	
2.1 Terreni	39.755,56	39.755,56	911 911
2.2 Fabbricati	1.280.332,21	1.280.332,21	
2.3 Impianti e macchinari	170.220,77	168.670,77	912 912
2.4 di cui in leasing finanziario			
2.5 Attrezzature industriali e commerciali			913 913
2.6 Mezzi di trasporto	151.622,70	151.622,70	
2.7 Macchine per ufficio e hardware	257.867,61	257.867,61	
2.8 Mobili e arredi	117.811,04	106.866,88	
2.9 Infrastrutture		0,00	
2.99 Altri beni materiali	58.200,21	58.200,21	
3 Immobilizzazioni in corso ed ancora		15.000,00	916 916
<b>Totali immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.366.538,18</b>	<b>6.318.119,47</b>	
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (C)</i>			
1 Partecipazioni in			
2 a imprese controllate	166.708,70	166.708,70	911 911
3 imprese partecipate			911a 911a
4 altri soggetti	166.708,70	166.708,70	911b 911b
2 Crediti verso			
2.1 altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	912 912
2.2 imprese controllate			912a 912a
2.3 imprese partecipate			912b 912b
2.4 altri soggetti			912c 912d 912d
3 Altri titoli			913 913
<b>Totali immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>166.708,70</b>	<b>166.708,70</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>6.553.245,88</b>	<b>6.484.828,17</b>	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>Rimanenze</i>			
<b>Totali rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<i>Crediti (D)</i>			
1 Crediti di natura tributaria			
2 Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
3 Altri crediti da tributi	0,00	0,00	
4 Crediti da Fondi perquisitivi			
2 Crediti per trasferimenti e contributi	326.000,00	325.035,80	

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 264/95
a	verso amministrazioni pubbliche	290.000,00	295.000,80		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate in quote minoritarie o con diritti di voto	8.102.311,12	8.102.311,12	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Verso clienti ed utenti	2.933.451,15	2.173.277,35	0,00	0,00
c	Altri Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Verso fornitori	0,00	0,00	0,00	0,00
b	per attività svolta per clienti	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totali crediti</b>	<b>2.933.451,15</b>	<b>2.173.277,35</b>		
	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>				
	Partecipazioni			0,00	0,00
	Altri titoli			0,00	0,00
	<b>Totali attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria	217.514,41	266.401,61	0,00	0,00
	a) istituti sovvenzione			0,00	0,00
	b) presso Banca centrale	217.514,41	266.401,61	0,00	0,00
	2) Altri depositi bancari e prestiti			0,00	0,00
	3) Denaro e valori in cassa			0,00	0,00
	4) Altri conti presso la cassiera statale - investimenti			0,00	0,00
	<b>Totali disponibilità liquide</b>	<b>217.514,41</b>	<b>266.401,61</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.880.975,55</b>	<b>2.765.714,77</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	Ratei attivi			0,00	0,00
	Risconti attivi			0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>0.434.222,42</b>	<b>0.250.542,84</b>		

(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** (da esibire con i dati della sezione di bilancio)

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		2018	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 254/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	3.240.955,59	3.513.001,16	42	
II	Riserve	0,00	0,00		
2	da risultato economico d'esercizi precedenti				
3	da capitale				
4	da permesse di costruire				
5	riserve indisponibili per beni immobili e patrimoniali indisponibili e per beni culturali				
6	altri riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	502.610,91	847.230,54	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.743.566,50</b>	<b>4.360.231,70</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			31	31
2	Per imposta			32	32
3	Altri	532.000,00	605.000,00	33	33
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>532.000,00</b>	<b>605.000,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
I	Debiti da finanziamento	2.681.507,32	2.523.107,32		
2	a) prestiti obbligazionari	0,00		01e 02	01
3	b) altre amministrazioni pubbliche				
4	c) verso banche e istituti	2.681.507,32	2.523.107,32	04	03e 04
5	d) verso altri finanziatori	0,00		05	
6	Debiti verso fornitori (versati in quiescenza, esclusi i versamenti per imposta)	1.672.760,52	971.945.654,59	07	08
7	7) Accantonamenti per imposta (versati in quiescenza)	0,00	0,00	08	08
8	Accconti			09	09
9	Debiti per trasferimenti e contributi			10	10
10	a) enti finanziari del servizio sanitario nazionale	0,00		10	
11	b) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	11	
12	c) imprese controllate	0,00	0,00	12	
13	d) imprese partecipate	0,00	0,00	13	
14	e) altri soggetti	0,00	0,00	14	
15	f) altri soggetti	0,00	0,00	15	
16	Altri debiti	994.278,08	815.549,03	12 012 03 04	01 02 03 04
17	Infoban	0,00	22,00		
18	b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	45.603,56	15.995,55		
19	c) per attività svolta per offerte (2)				
20	d) altri debiti (3)	947.474,50	801.511,15		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.069.645,92</b>	<b>4.285.311,24</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	16	16
2	a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	17	17
3	b) da altri soggetti	0,00	0,00	18	18
4	Concessioni pluriennali			19	19
5	Altri risconti passivi			20	20
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.434.222,42</b>	<b>9.250.542,94</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri				
5)	Beni di terzi in uso				
6)	Beni dati in uso a terzi				
7)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
8)	Garanzie prestate a imprese controllate				
9)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
10)	Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	2018	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 254/95
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

(1) non separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
 (2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato quanto segue.

#### 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 **non ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 e **si raccomanda** che nel corso del 2019 si completi il lavoro iniziato.

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.

##### 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 632.000,00 è stato accantonato in apposito fondo ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

##### Disponibilità liquide

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

#### PASSIVO

##### Patrimonio netto

Il revisore rileva la mancata conciliazione con il risultato economico dell'esercizio. In particolare rileva che la variazione fra il patrimonio netto finale al 31/12/2017 e il patrimonio netto finale al 31/12/2018 non corrisponde al risultato dell'esercizio e non risulta possibile evincere eventuali altre variazioni per € 1.119.266,11 a causa delle limitazioni segnalate dal responsabile finanziario in relazione al gestionale utilizzato.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>Patrimonio netto finale 31/12/2017</b>	<b>+</b>	<b>4.360.231,70</b>
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>+</b>	<b>502610,91</b>
<b>Patrimonio netto finale 31/12/2018</b>		<b>3.743.576,50</b>
<b>Differenza per mancata quadratura</b>	<b>+</b>	<b>1.119.266,11</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo svalutazione crediti	632.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>632.000,00</b>

#### Debiti

E' stata verificata la conciliazione tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e i debiti iscritti nel passivo dello stato patrimoniale.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non sono stati rilevati ratei né risconti sui valori economici riferiti a periodicità a cavallo dell'esercizio.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

Non è stato fornito l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione riepiloga nel presente paragrafo le criticità rilevate in ordine al rendiconto oggetto di analisi.

### Contabilità economico/patrimoniale

Il revisore richiama le criticità già segnalate in merito alla gestione economico/patrimoniale, la quale produce risultati di dubbia attendibilità per i quali è stata segnalata dal responsabile finanziario dell'ente l'impossibilità di desumere informazioni in merito alle movimentazioni delle voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale; non è, conseguentemente, possibile appurare la corretta applicazione del 4/3 allegato al D.Lgs. 118/2011, né l'attendibilità dei dati esposti in detti prospetti.

Il revisore esorta l'ente a rimuovere le limitazioni sopra esposte ricorrendo all'assistenza della casa produttrice del software di contabilità ovvero mediante passaggio ad altro gestionale.

### Congruità del Fondo Contenzioso

Si richiama quanto esposto nel paragrafo inerente il Fondo per Contenzioso, rimarcando la necessità di provvedere ad una ricognizione dello stesso, anche mediante ricorso a conferme esterne da parte dei legali dell'ente al fine di appurare l'esistenza di eventuali passività potenziali e, conseguentemente, la congruità del fondo vincolato.

### Crediti e debiti verso società partecipate

Il revisore esorta l'ente a sollecitare la predisposizione del prospetto esplicativo dei rapporti di debito e credito nei confronti di propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, al fine di rilevare eventuali discordanze e procedere alla reciproca asseverazione, come previsto dall'art. 11, c. 6, lett. j), D.Lgs. 23 gennaio 2011, n. 118.

## 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 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria** mentre riguardo al **conto economico e allo stato patrimoniale**, in considerazione dei rilievi esposti al punto precedente, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE