

COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE

Provincia di TORINO

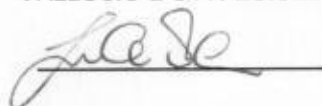
Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE DEI CONTI

VALLOSIO DOTT. LUISELLA



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	40

Comune di SAN MAURIZIO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 16.04.2019

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:

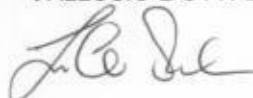
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

IL REVISORE DEI CONTI

VALLOSIO DOTT. LUISELLA



INTRODUZIONE

La sottoscritta VALLOSIO Luisella, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 30/07/2018;

- ♦ ricevuta in data 11.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 01/04/2019, 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. 33 del 15/05/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.....17
di cui variazioni di Consiglio	n.....3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Maurizio Canavese registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.10.313 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel 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 del Ciriace e del Basso Canavese;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Intercomunale dei servizi per l'ambiente, Consorzio di 2° grado delle valli di Lanzo, Consorzio Banna Bendola, Consorzio dei Comuni e degli utenti industriali riva sinistra stura, Consorzio reti e impianti sud Canavese;
- **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*);
- **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 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;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo.);
 - non è in dissesto;
 - L'ente non ha eseguito l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 in quanto non ha ancora ricevuto da agenzia entrate riscossioni le comunicazioni di inesigibilità.
- L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- **non ha riconosciuto e finanziato** nel corso del 2018 di debiti fuori bilancio in quanto non esistevano debiti;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.736.845,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.736.845,69

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.170.399,51	856.448,04	1.736.845,69
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		856.448,04			856.448,04
Entrate Titolo 1.00	+	7.178.627,73	4.623.408,15	1.254.798,47	5.878.206,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	418.149,12	270.971,84	47.066,13	318.037,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.991.120,77	1.408.687,52	382.389,65	1.791.077,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti su go. pn. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	12.587.897,62	6.303.067,61	1.684.254,25	7.987.321,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.539.385,83	5.203.706,33	1.497.730,04	6.701.436,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	+	334.736,77	283.560,49	51.176,28	334.736,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 33/2013 e s.c. am. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	8.874.122,60	5.487.266,82	1.548.906,32	7.036.173,14
Differenza D (D=B-C)	=	3.713.775,02	815.800,79	135.347,93	951.148,72
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
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	3.713.775,02	815.800,79	135.347,93	951.148,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.446.068,09	684.814,07	218.387,43	903.201,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	29.420,55	0,00	1.088,11	1.088,11
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestito	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.475.488,64	684.814,07	219.475,54	904.289,61
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	1.475.488,64	684.814,07	219.475,54	904.289,61
Spese Titolo 2.00	+	2.403.427,49	661.305,41	331.090,67	992.396,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.403.427,49	661.305,41	331.090,67	992.396,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	2.403.427,49	661.305,41	331.090,67	992.396,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-927.938,85	23.508,66	-111.615,13	-88.106,47
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 increment. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.526.366,12	978.143,43	11.045,64	989.189,07
Spese Titolo 9 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.540.070,76	942.986,76	28.846,91	971.833,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.628.579,57	874.466,12	5.931,53	1.736.845,69

* Trattasi di quote di rimborso annuo ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Nel corso dell'anno 2018 l'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2017	2016
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 169.720,25 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	169.720,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.233.210,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.318.505,18
SALDO FPV	-85.294,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	77.296,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	103.572,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	171.999,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	145.723,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	169.720,25
SALDO FPV	-85.294,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	145.723,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	480.114,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.013.474,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.723.737,73

*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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	35347339,69	5339043,25	4623408,15	86,59619212
Titolo II	326904,15	308825,63	270971,84	87,74266566
Titolo III	2029190,43	1882488,36	1408687,62	74,83114637
Titolo IV	1227680,66	734814,07	684814,07	93,19555762
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		856448,04	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		103951,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		7530357,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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 100 - Spese correnti	(-)		6469898,83
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		106227,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		283560,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			774622,27
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	(+)		1814,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		342537,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			450199,25
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		454639,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1129258,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		734814,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		342362,66
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		134891,74
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		122277,62
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			106805,01
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
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			557004,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		450199,25
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	18114,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		432084,67

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	103.951,91	106.227,56
FPV di parte capitale	1.129.258,54	1.212.277,62
FPV per partite finanziarie	/	/

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	127825,16	103951,91	106227,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	10318,3		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	117506,86	103951,91	106227,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1338499,47	1129258,54	1212277,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	650294,37	937.594,76	1115204,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	688205,1	191.663,78	97073,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.723.737,73 , come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				856448,04
RISCOSSIONI	(+)	1914775,43	7966025,11	9880800,54
PAGAMENTI	(-)	1908843,90	7091558,99	9000402,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1736845,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1736845,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	3302085,58	1290783,17	4592868,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	291942,49	1995529,04	2287471,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			106227,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1212277,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2723737,73
⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.482.738,57	2.493.589,10	2.723.737,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.752.925,55	2.005.828,86	2.251.416,35
Parte vincolata (C)	0,00	15.315,85	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	56.433,31	0,00	74.684,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	673.379,71	472.444,39	397.637,19

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			in bil.	fondi per rischi e oneri	Altri fondi	Esigibili	Finanziati	Reserve	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0								
Finanziamento spese di investimento	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0							
Altra modalità di utilizzo	446.684,15	446.684,15							
Utilizzo parte accantonata	18.114,58		0,00	0,00	18.114,58				
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	15.315,85								15.315,85
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	480.114,58	446.684,15	0,00	0,00	18.114,58	0,00	0,00	0,00	15.315,85

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. 65 del 25/3/2019 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. 65 del 25/3/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali all'1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.243.136,95	1.914.775,43	3.302.085,58	- 26.275,94
Residui passivi	2.372.785,44	1.908.843,90	291.942,49	- 171.999,05

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	98.828,72	83.493,29
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	75.204,56
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	4.744,07	13.301,20
MINORI RESIDUI	103.572,79	171.999,05

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.

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	249.700,38	135.203,57	54.921,88	195.112,86	112.473,16	623.416,29	71.595,02	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		103.182,10	30.809,32	166.518,00	86.654,49	662.585,76		
	Percentuale di riscossione		76,32	56,10	85,34	77,04	106,28		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	747.544,31	675.750,53	806.763,39	887.434,69	1.040.577,68	1.058.360,65	1.161.885,96	682.467,92
	Riscosso c/residui al 31/12		93.781,67	167.528,25	136.052,61	186.499,87	109.562,92		
	Percentuale di riscossione		13,88	20,77	15,33	17,92	10,35		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.047.370,77	784.561,04	992.035,33	1.437.818,34	1.624.345,02	1.727.068,71	1.830.290,40	1.252.828,12
	Riscosso c/residui al 31/12		225.568,49	331.596,78	175.156,37	130.769,04	115.154,52		
	Percentuale di riscossione		28,75	33,43	12,18	8,05	6,67		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	48.526,27	25.899,08	131.186,89	49.335,77	118.870,80	64.357,95	55.084,58	1.363,15
	Riscosso c/residui al 31/12	0,00	25.499,08	128.786,89	49.335,77	116.485,29	64.357,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	98,46	98,17	100,00	97,99	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	97.425,82	39.219,16	39.219,16	68.643,15	64.968,75	64.211,93	69.211,93	9.703,19
	Riscosso c/residui al 31/12		29.465,61	29.507,23	58.931,22	55.256,82	58.800,60		
	Percentuale di riscossione		75,13	75,24	85,85	85,05	91,57		
Proventi da permesso da costruire	Residui iniziali	0,00	62.671,63	0,00	8.638,61	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		62.671,63	0,00	8.638,61	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		100,00	0,00	100,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
--	----------------------------	--	------	------	------	------	------	--	--

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** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	1.959.485,78
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	290.845,57
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.250.331,35

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme a titolo di fondo per perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	633,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.085,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.718,33

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.

Fondo accantonamento

Fondo ammortamento

Il fondo di ammortamento non rappresenta alcun valore di riserva.

Fondo accantonamento per rischi e perdite

Il fondo di accantonamento per rischi e perdite non rappresenta alcun valore di riserva.

Fondo accantonamento per rischi e perdite

Il fondo di accantonamento per rischi e perdite non rappresenta alcun valore di riserva.

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)	4.942.119,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	161.586,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.290.741,73	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	7.394.448,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	739.444,81	
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	139.248,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	600.196,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	139.248,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,88%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	3.754.091,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	283.560,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.470.530,64

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.488.515,84	4.128.538,18	3.754.091,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	359.977,66	374.447,05	283.560,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.128.538,18	3.754.091,13	3.470.530,64
Nr. Abitanti al 31/12	10.313	10.312	10.314
Debito medio per abitante	400,32	364,05	336,49

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	167.562,84	153.093,46	139.248,11
Quota capitale	359.977,66	374.447,04	283.560,49
Totale fine anno	527.540,50	527.540,50	422.808,60

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

- 1) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del prestito richiesto a cura dell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese alla Cassa Depositi e Prestiti Spa per i lavori di manutenzione straordinaria del sistema viario dei Comuni facenti parte dell'Unione la cui quota parte a carico del Comune di San Maurizio Canavese ammonta ad € 300.000,00=; CC. 40/2014;
- 2) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del mutuo posizione n. 6011292 da trasferire all'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese mediante novazione soggettiva, per i lavori di adeguamento ai requisiti minimi strutturali – regime definitivo di cui alla D.G.R. 25-12129 del 14.09.2009 – della residenza per anziani Casa dei Pini, tale garanzia sussidiaria viene attivata per il mutuo posizione n. 6011292 contratto dal Comune di San Maurizio Canavese con la Cassa Depositi e Prestiti Spa dell'importo di € 578.175,00; CC. N. 26/2015

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,85%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza	Rendiconto 2018
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	418456,61	418456,61	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	418456,61	418456,61	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **identiche** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per la riconferma di tutte le aliquote e la pressochè assenza di nuovi insediamenti urbani.

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	539.922,99	
Residui riscossi nel 2018	530.263,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.659,62	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	46.199,20	
Residui totali	46.199,20	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste pressochè identiche rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a causa della riconferma di tutte le aliquote e la pressochè assenza di nuovi insediamenti urbani.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 72.749,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 prevalentemente per cessazioni attività industriali e commerciali senza subentro.

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	1.066.181,33	
Residui riscossi nel 2018	109.562,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.820,68	
Residui al 31/12/2018	948.797,73	88,99%
Residui della competenza	213.088,23	
Residui totali	1.161.885,96	
FCDE al 31/12/2018	682.467,92	58,74

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	699.575,01	397.154,57	457.634,62
Riscossione	699.575,01	397.154,57	457.634,62

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1° nel triennio 2016-2018 è stata pari a zero.

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	188.550,08	295.000,00	322.710,00
riscossione	170.371,89	261.507,27	304.333,79
%riscossione	90,36	88,65	94,31
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Sanzioni CdS	188.550,08	260.000,00	304.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	188.550,08	260.000,00	304.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	165.025,56	136.581,18	155.101,18
% per spesa corrente	87,52%	52,53%	51,02%
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	33.492,73	
Residui riscossi nel 2018	33.492,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	18.376,21	
Residui totali	18.376,21	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 43.250,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: entrata non ricorrente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	94.563,05	
Residui riscossi nel 2018	88.128,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.434,59	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	86.568,81	
Residui totali	86.568,81	
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	1.356.475,79	1.471.395,90	114.920,11
102	imposte e tasse a carico ente	102.356,42	103.557,25	1.200,83
103	acquisto beni e servizi	3.979.818,29	3.907.469,05	-72.349,24
104	trasferimenti correnti	774.032,53	739.209,43	-34.823,10
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	153.093,46	139.248,11	-13.845,35
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		2.405,38	2.405,38
110	altre spese correnti	130.650,51	106.613,71	-24.036,80
TOTALE		6.496.427,00	6.469.898,83	-26.528,17

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, 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;
- 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 87.239,43 (somministrazione lavoro e contratti a tempo determinato);
- 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 1.269.649,17;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018		
Spese macroaggregato 101	1.604.482,76	1.427.294,59		
Spese macroaggregato 103	40.320,84	16.688,11		
Irap macroaggregato 102	102.354,83	95.410,04		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: buoni pasto		14.998,39		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.747.158,43	1.554.391,13		
(-) Componenti escluse (B)	477.509,26	293.909,26		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali + oneri riflessi		267.338,69		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.269.649,17	1.260.481,87		
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto 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 dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'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 22/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.424.735,19	4.243.999,65		
2	Proventi da fondi perequativi	914.306,06	913.910,62		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	433.705,80	297.464,34		
a	Proventi da trasferimenti correnti	308.325,69	181.564,17		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	124.880,17	115.880,17		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.668.257,30	1.698.563,25	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	272.989,67	230.361,90		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.395.267,63	1.478.201,95		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	163.352,41	181.949,75	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.604.358,76	7.336.787,63		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	62.073,08	63.130,33	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.726.893,80	3.807.655,11	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	95.693,72	89.519,64	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	766.809,43	788.732,53		
a	Trasferimenti correnti	739.209,43	774.032,53		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.	3.000,00	14.700,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	26.600,00	0,00		
13	Personale	1.461.971,41	1.335.348,09	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.427.371,78	1.016.564,88	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	19.364,83	20.241,99	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.408.506,95	996.322,89	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	451,67	46.343,08	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	50.901,75	48.039,40	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.592.646,44	7.195.533,04		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		11.692,12	140.254,59		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	16,38	16,45	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	16,38	16,45		
20	Altri proventi finanziari	1,87	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		18,25	16,45		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed oneri finanziari	139.248,11	153.093,46	C17	C17
a	Interessi passivi	139.248,11	153.093,46		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		139.248,11	153.093,46		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-139.229,86	-153.077,01		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	267.256,14	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	7.102,30	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		260.153,84	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	3.313.561,34	1.967.662,14	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	11.953,75	0,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.224.210,68	1.706.108,34		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	258.624,33		E20c
e	Altri proventi straordinari	77.396,91	2.929,47		
	Totale proventi straordinari	3.313.561,34	1.967.662,14		
25	Oneri straordinari	2.541.427,51	1.688.165,66	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.485.608,02	1.658.092,65		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	55.739,49	30.073,01		E21d
	Totale oneri straordinari	2.541.427,51	1.688.165,66		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	772.133,83	279.496,48		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	904.749,93	266.674,02		
26	Imposte	101.591,70	96.280,50	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	803.152,23	168.393,52	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva quanto segue:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diminuzione dei ricavi e proventi dalla prestazione di servizi e di altri ricavi e proventi diversi e dall'aumento dell'utilizzo beni di terzi, dei contributi agli investimenti ad altri soggetti, aumento della voce Personale (rinnovo contratto) e degli ammortamenti e svalutazioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 31.018,40 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 142.121,36 rispetto al risultato del precedente esercizio (€ - 111.102,96)

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 16,38, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SMAT	0,00013	16,38

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;

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
0,00	1.016.564,88	1.427.871,78

STATO PATRIMONIALE

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

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

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)				
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC
				DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I) <u>Immobilitazioni immateriali</u>				BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	17.128,60	0,00	0,00	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	536,80	851,54	0,00	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	0,00	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.792,72	9.791,05	0,00	BI6
9 Altre	38.580,27	49.726,61	0,00	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		66.038,39	60.369,02	
II) <u>Immobilitazioni materiali</u>				
1.1 Beni demaniali	15.911.724,64	15.450.323,42	0,00	
1.1.1 Terreni	593.339,65	593.339,65	0,00	
1.2 Fabbricati	1.538.554,53	851.660,31	0,00	
1.3 Infrastrutture	13.779.830,46	14.005.323,56	0,00	
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	
III) <u>Altre immobilizzazioni materiali</u>				
2.1 Terreni	19.825.283,64	19.973.791,36	0,00	BI1
a di cui in leasing finanziario	3.676.877,85	3.662.346,73	0,00	BI1
2.2 Fabbricati	15.647.449,31	16.008.649,38	0,00	
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	
2.3 Impianti e macchinari	60.693,59	66.040,68	0,00	BI2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	86.028,35	77.462,84	0,00	BI3
2.5 Mezzi di trasporto	2.745,00	0,00	0,00	
2.6 Macchine per ufficio e hardware	31.265,80	29.725,91	0,00	
2.7 Mobili e arredi	90.210,78	97.214,75	0,00	
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	
2.99 Altri beni materiali	30.012,56	32.351,03	0,00	BI5
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	82.631,35	82.631,35	0,00	BI5
Totale immobilizzazioni materiali		35.619.639,69	35.506.746,13	
IV) <u>Immobilitazioni Finanziarie</u>				
1 Partecipazioni in	267.256,14	7.102,30	0,00	BI1
a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BI1a
b imprese partecipate	267.256,14	0,00	0,00	BI1b
c altri soggetti	0,00	7.102,30	0,00	
2 Crediti verso	0,00	0,00	0,00	BI2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	
b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BI2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	BI2b
d altri soggetti	0,00	0,00	0,00	BI2c
3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00	BI3
Totale immobilizzazioni finanziarie		267.256,14	7.102,30	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		35.952.934,34	35.574.217,45	

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	881.455,83	1.372.987,50		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	881.455,83	1.345.306,42		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	27.681,08		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	131.337,30	250.744,97		
a	verso amministrazioni pubbliche	131.337,30	250.744,97		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CH2	CH2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CH3	CH3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.111.825,64	654.108,29	CH1	CH1
	Altri Crediti	217.918,63	409.184,67	CH5	CH5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	1.341,89	1.066,89		
c	altri	216.576,74	408.117,78		
	Totale crediti	2.342.537,40	2.687.025,43		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CH1,2,3,4,5	CH1,2,3
2	Altri titoli	500.000,00	500.000,00	CH16	CH15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	500.000,00	500.000,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.736.845,69	856.448,04		
a	Istituto tesoriere	1.736.845,69	856.448,04		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.736.845,69	856.448,04		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.579.383,09	4.043.473,47		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	18.503,44	19.831,20	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.503,44	19.831,20		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.550.820,88	39.637.522,12		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	2.497.460,78	2.497.460,78	AI	AI
	Riserve	26.911.750,67	26.285.918,85		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.374.995,22	1.206.601,70	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	263.395,39	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.778.121,37	3.320.683,07		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.495.238,69	21.758.634,08		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	803.152,23	368.393,53	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.212.363,68	28.951.773,15		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.083,00	46.343,08	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.083,00	46.343,08		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	3.470.530,64	3.754.091,13		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	vi/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.470.530,64	3.754.091,13	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.895.125,97	1.802.584,01	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	65.378,28	140.810,20		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	40.149,31	102.074,25		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	25.228,97	38.735,95		
5	Altri debiti	334.105,60	430.335,82	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	40.642,30	18.682,96		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.445,53	16.070,40		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	269.017,77	395.582,46		
	TOTALE DEBITI (D)	5.765.146,49	6.127.821,14		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	106.227,56	103.951,91	E	E
	Risconti passivi	4.466.004,16	4.407.632,82	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.971.911,94	4.046.792,11		
a	da altre amministrazioni pubbliche	341.000,00	300.000,00		
b	da altri soggetti	3.630.911,94	3.746.792,11		
2	Concessioni pluriennali	494.092,22	354.881,53		
3	Altri risconti passivi	0,00	5.959,18		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.572.231,72	4.511.584,73		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.558.820,89	39.637.572,12		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.212.277,62	1.129.258,54		
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	1.212.277,62	1.129.258,54		

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:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.250.331,35 .è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non 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.

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

Crediti dello Sp	(+)	2.342.537,40				
FCDE economica	(+)	2.250.331,35				
Depositi postali	(+)					
Depositi bancari	(+)					
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)					
Crediti stralciati	(-)					
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)					
altri residui non connessi a crediti	(+)					
RESIDUI ATTIVI =		4.592.868,75				
quadratura		4.592.868,75				

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO				
risultato e economico dell'esercizio	+ / -	importo		
		803152,23		
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		457.438,30		
contributo permesso di costruire restituito				
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0,00		
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale				
variazione al patrimonio netto		1260590,53		

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	2497460,78	
II	Riserve	26911750,67	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1374995,22	
b	da capitale	263395,39	
c	da permessi di costruire	3778121,37	
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	21495238,69	
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	803152,23	

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	803152,23
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	803152,23

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	0

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	(+)		5765140,49
Debiti da finanziamento	(-)		3470530,64
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)		7138,32
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI =			2.287.471,53
quadratura		-	2287471,53
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 484.092,22 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 3.971.911,94 riferiti a contributi ottenuti da Regione e privati.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 74.880,17 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

VALLOSIO DOTT. LUISELLA

