

COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO

Provincia di Lodi

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIOVANNA ANASTASIA PRATI



Giovanna Anastasia Prati

VERBALE N. 8 DEL 10/04/2019

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;

e

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 Tavazzano con Villavesco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, 10 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIOVANNA ANASTASIA PRATI



INTRODUZIONE

La sottoscritta Giovanna Anastasia Prati, dottore commercialista, Revisore Unico del Comune di Tavazzano con Villavesco, nominata con deliberazione dell'organo consiliare n. 17 del 09/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2019 e nei giorni seguenti la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 09/04/2019, 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 dell'ente;

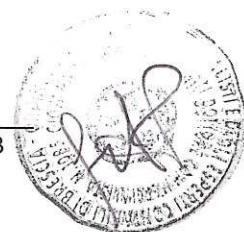
TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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. 8
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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

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.

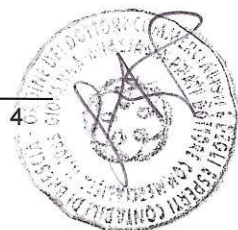
L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'ente risulta essere 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:

- 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;
- 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 degli 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;
- non è in dissesto;
- 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 non ha prodotto un disavanzo;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 13.859,14, di cui € 13.859,14 di parte corrente, per servizio sgombero neve e spargimento sale stagione invernale 2017/2018 (ex cap. 5082).

I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, Legge 289/2002.



Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		12.291,20	13.859,14
Totale	€ -	12.291,20	13.859,14

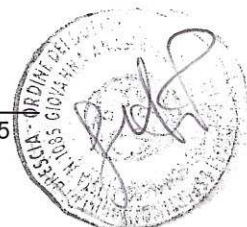
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

- 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, 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.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE Accertamenti	SPESE Impegni	Percentuale Copertura
Casa dell'acqua	4.074,83	10.500,00	38,81%
Trasporto anziani terapie	230,00	1.406,00	16,36%
Pasti caldi a domicilio	7.617,50	12.814,00	59,45%
Assistenza domiciliare anziani	3.845,00	11.736,00	32,76%
Pre e post scuola materna ed elementare	12.305,00	15.388,36	79,96%
Trasporto scolastico	16.880,00	34.791,19	48,52%
Servizi cimiteriali	8.399,83	11.000,00	76,36%
Impianti sportivi	5.300,00	15.000,00	35,33%
Totale complessivo	58.652,16	112.635,55	52,07%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 17 del 13/02/2018, allegata al bilancio di previsione 2018-2020, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,13%.



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)	2.512.871,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.512.871,24

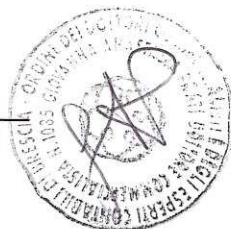
L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.041.982,16	2.148.176,73	2.512.871,24

Si evidenzia l'andamento della cassa nell'anno 2018:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2018				2.148.176,73
Riscossioni	+	975.197,97	3.230.394,64	4.205.592,61
Pagamenti	-	821.139,53	3.019.758,57	3.840.898,10
FONDO DI CASSA risultante				364.694,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2018				2.512.871,24

L'andamento della liquidità in relazione ai vari titoli di bilancio nell'anno 2018 è il seguente:



FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018				2.148.176,73
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	913.227,36	2.269.971,04	3.183.198,40
II	Trasferimenti	0,00	157.697,93	157.697,93
III	Extratributarie	57.756,59	269.233,48	326.990,07
IV	Entrate in c/capitale	0,00	83.573,74	83.573,74
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.214,02	449.918,45	454.132,47
	TOTALE	975.197,97	3.230.394,64	4.205.592,61
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	607.308,13	2.407.973,14	3.015.281,27
II	In conto capitale	150.587,46	200.256,88	350.844,34
III	Per incremento attività finanziarie	10.886,50	0,00	10.886,50
IV	Rimborso Prestiti	0	24.367,00	24.367,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0	0	0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	52.357,44	387.161,55	439.518,99
	TOTALE	821.139,53	3.019.758,57	3.840.898,10
FONDO DI CASSA risultante				2.512.871,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018				2.512.871,24

Anticipazione di Tesoreria

Durante l'esercizio 2018 l'ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

Tempestività pagamenti

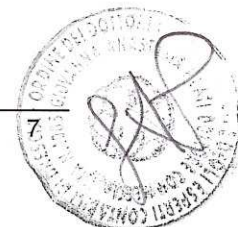
L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8, del Tuel.

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, comma 859, della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.lgs. 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 D.L. 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.



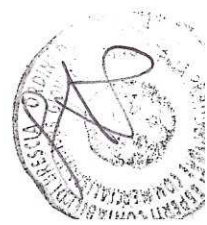
Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 2.071.043,43 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-173.701,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	234.049,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	600.492,00
SALDO FPV	-366.442,65
Gestione dei residui	
Maggiori (+) o minori (-) residui attivi riaccertati	-69.041,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	41.925,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-27.116,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-173.701,01
SALDO FPV	-366.442,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-27.116,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	707.219,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.931.084,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.071.043,43

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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		2.148.176,73	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		39.713,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.067.718,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.011.700,27
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		42.790,85
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	(-)		24.367,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			28.573,71
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	(+)		8.719,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		37.292,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		698.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		194.335,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		83.573,74
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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		288.925,94
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		557.701,15
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			129.782,63
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			167.075,34

Si riporta il dettaglio dell'equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, come disciplinato dal principio contabile di cui all'allegato 4/2:

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		37.292,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.719,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		28.573,71

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 54 del 05/06/2018 (ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 13/07/2018) è stata effettuata una variazione al bilancio 2018 che prevede l'applicazione della quota di avanzo di amministrazione accantonato a tale scopo al fondo rischi per applicazione del nuovo C.C.N.L. a favore del personale dipendente, accertato in sede di rendiconto 2017.

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

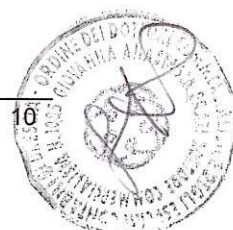
Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- 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	39.713,37	42.790,85
FPV di parte capitale	194.335,98	557.701,15
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00



Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di € 2.071.043,43, come risulta dai seguenti elementi:

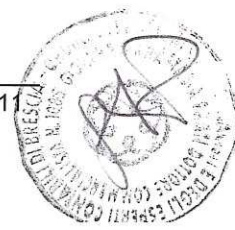
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.148.176,73
RISCOSSIONI	(+)	975.197,97	3.230.394,64	4.205.592,61
PAGAMENTI	(-)	821.139,53	3.019.758,57	3.840.898,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.512.871,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.512.871,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	866.317,30	374.816,01	1.241.133,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	323.316,03	759.153,09	1.082.469,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			42.790,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			557.701,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)	(=)			2.071.043,43

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.609.503,79	2.638.303,20	2.071.043,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	614.722,44	595.059,90	732.880,89
Parte vincolata (C)	131.515,16	137.427,16	167.941,73
Parte destinata agli investimenti (D)	1.539.059,96	1.344.653,08	745.421,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	324.206,23	561.163,06	424.799,67

- c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:



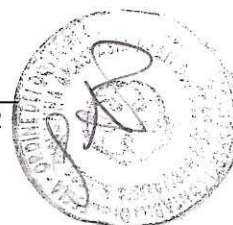
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		(A) € 2.071.043,43
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		706.255,89
Fondo indennità fine mandato al Sindaco:		
quota 2016 al 31/12/2016		2.455,00
quota 2017 al 31/12/2017		2.455,00
quota 2018 al 31/12/2018		2.455,00
Fondo perdite società partecipate		14.260,00
Accantonamento F.do applicazione c.c.n.l.		5.000,00
	Totale parte accantonata (B)	732.880,89
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		165.715,34
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		477,88
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.748,51
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	167.941,73
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	745.421,14
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	424.799,67

I vincoli di destinazione derivanti da leggi e principi contabili si riferiscono a:

- € 133.270,62 accantonamento quota di OO.UU. destinata all'abbattimento barriere architettoniche
- € 5.258,00 accantonamento 10% dei proventi delle alienazioni patrimoniali da destinarsi all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti
- € 431,00 accantonamento di OO.UU. destinati alla manutenzione straord. edifici del culto
- € 26.755,72 con decorrenza 2018 economie di spese finanziate con OO.UU. (al netto quota vincolata ad opere di abbattimento barriere architettoniche)

I vincoli di destinazione formalmente attribuiti dall'ente si riferiscono a:

- € 1.748,51 Fondo per la formazione professionale del personale dipendente



Nel corso del 2018 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi € 707.219,00, così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

tipo di vincolo	Delibera di applicazione avanzo			
	C.C. n. 13	G.C. n. 54	C.C. n. 33	G.C. n. 91
	del 14/03/2018	del 05/06/2018	del 30/07/2018	del 09/11/2018
Fondi vincolati				
Fondi accantonati		8.719,00		
Fondi destinati a spese di investimento	110.000,00		100.000,00	488.500,00
Fondi liberi				
Totale	110.000,00	8.719,00	100.000,00	488.500,00

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 FCDE l'ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'ente ha evidenziato nella relazione al rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

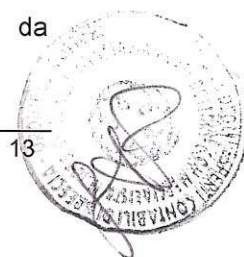
In base all'istruttoria effettuata con la metodologia sopra descritta l'accantonamento al FCDE ammonta a complessivi € 706.255,89.

L'Organo di Revisione ha verificato la determinazione e l'adequazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2018.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'ente non ha accantonato somme per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze/contenziosi non ricorrendone i presupposti.



Fondo perdite società partecipate

È stato effettuato l'accantonamento di € 14.260,00 per perdite della società Sogir SRL in liquidazione. La quota di partecipazione dell'ente nella società è del 4,21%.

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	4.910,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.455,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.365,00

Fondo rinnovo contrattuale

È stato effettuato un accantonamento per applicazione C.C.N.L. segretari comunali di € 5.000,00.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 26/02/2019, munito del parere dell'Organo di Revisione (verbale n. 5 del 26/02/2019).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 25 del 26/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.910.557,20	975.197,97	866.317,30	-69.041,93
Residui passivi	1.186.381,38	821.139,53	323.316,03	-41.925,82

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.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

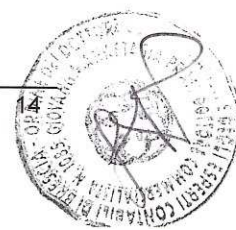


Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria (Titolo I)	2.596.010,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	163.181,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	419.175,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE REND. 2016	3.178.367,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA ART. 204 TUEL	317.836,79	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	33.611,04	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti esclusi dal limite	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	284.225,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento	33.611,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		1,06%

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

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.476.994,54	922.690,34	899.422,72
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	69.107,42	23.267,62	24.367,00
Estinzioni anticipate (-)	485.196,78		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	922.690,34	899.422,72	875.055,72
Nr. Abitanti al 31/12	6.063	5.967	5.989
Debito medio per abitante	152,18	150,73	146,11

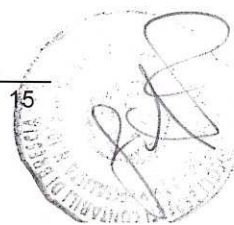
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	76.462,79	34.710,42	33.611,04
Quota capitale	554.304,20	23.267,62	24.367,00
Totale fine anno	630.766,99	57.978,04	57.978,04

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

Concessione di garanzie

Non esistono garanzie fidejussorie prestate al 31/12/2018.



Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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, ed 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 della Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 22/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 38605 del 14/03/2019.

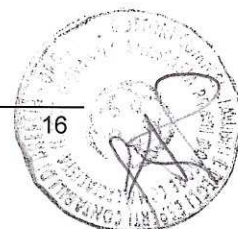
L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del rendiconto della gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti c/competenza	Riscossioni c/competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	195.901,15	76.868,08	116.247,69	310.229,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	453,38
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	195.901,15	76.868,08	116.247,69	310.682,94



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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	215.629,21	
Residui riscossi nel 2018	10.491,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.645,23	
Residui al 31/12/2018	199.492,63	92,52%
Residui della competenza	119.033,07	
Residui totali	318.525,70	
FCDE al 31/12/2018	310.682,94	97,54%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	181.668,11	
Residui riscossi nel 2018	189.213,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-7.545,81	
Residui al 31/12/2018	-0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	-0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

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

TASI

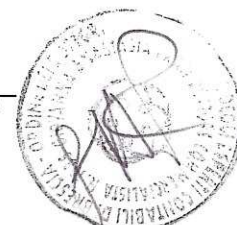
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	28.010,03	
Residui riscossi nel 2018	29.139,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.129,26	
Residui al 31/12/2018	-0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	614.926,75	
Residui riscossi nel 2018	291.839,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.272,92	
Residui al 31/12/2018	303.814,78	49,41%
Residui della competenza	124.391,70	
Residui totali	428.206,48	
FCDE al 31/12/2018	209.456,61	48,91%



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	39.811,36	41.475,97	42.419,98
Riscossione	36.411,36	41.475,97	42.419,98

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme sono accertate e riscosse dall'Unione Nord Lodigiano (ex Consorzio di Polizia Locale) costituita in data 01/05/2014.

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

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

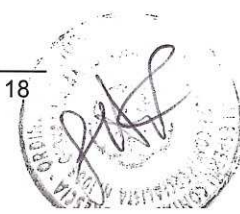
FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	111.246,34	
Residui riscossi nel 2018	16.179,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.076,37	
Residui al 31/12/2018	92.990,96	83,59%
Residui della competenza	25.693,79	
Residui totali	118.684,75	
FCDE al 31/12/2018	12.987,43	10,94%

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	587.747,65	619.001,37	31.253,72
102 imposte e tasse a carico ente	46.352,72	49.773,60	3.420,88
103 acquisto beni e servizi	1.891.242,92	1.877.638,16	-13.604,76
104 trasferimenti correnti	420.956,54	411.588,76	-9.367,78
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	34.710,42	33.611,04	-1.099,38
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	30.351,93	20.087,34	-10.264,59
TOTALE	3.011.362,18	3.011.700,27	338,09



Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha 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 ed al comma 762 della Legge 208/2015 comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 1.014.979,37;
- 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.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 13/02/2018 è stata effettuata la ricognizione delle eccedenze di personale e programmazione triennale del fabbisogno del personale per il periodo 2018-2019-2020.

Non sono previste assunzioni nel triennio 2018-2020.

Relativamente a tale atto l'Organo di Revisione ha espresso il parere, accertando che la programmazione triennale del fabbisogno di personale è improntata al rispetto del principio della riduzione della spesa di cui all'art. 39 della L. 449/1997.

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.

L'Organo di Revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (verbale n. 16 del 28/12/2018).

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.



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - SPESE DI PERSONALE

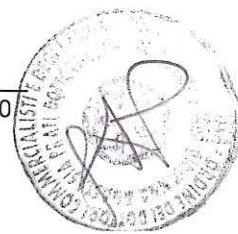
OGGETTO	impegnato 2018	
SPESE MACROAGGREGATO 1 E 3(compresi buoni pasto)	619.344,20	(+)
personale in comando da altre amm.ni (1.09)	64.890,02	(+)
IRAP	39.802,21	(+)
Personale dell'Unione Nord Lodigiano (dati previsionali)	188.339,88	(+)
TOTALE	912.376,31	(=)
SPESE SOGGETTE A RIDUZIONE		
categorie protette	21.400,85	(-)
personale comandato presso altre amm.ni		(-)
rinnovo contrattuale		(-)
assunzioni stagionali (art. 208 C.D.S.)		(-)
progetto cantiere scuola lavoro		(-)
Incentivi ICI		(-)
Incentivi proget. tecnica		(-)
Diritti rogito (cap. 280)		
Compensi legali		(-)
Compensi ISTAT		(-)
Rimborso straordinario elettorale		(-)
Rimborsi vari		(-)
Altro		(-)
TOTALE SPESE A RIDUZIONE	21.400,85	(=)
TOTALE SPESA NETTA	890.975,46	(=)

MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013:

€ 1.014.979,37

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI
IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Nella seguente tabella sono dimostrati i vincoli ed il loro rispetto nell'esercizio 2018:



	importi base di calcolo	Taglio DL 78/2010	Taglio DL 95/2012	Taglio L 228/2012	Taglio DL 101/2013	Limite massimo anno 2018	Spesa sostenuta anno 2018
Spesa per consulenza e studi (2009)	14.647,50	80% su 2009			20% su 2013 e 25% su 2014	2197,13	-
spese per rappresentanza, pubblicità, relazioni pubbliche, mostre e convegni (2009)	3.843,11	80% su 2009				768,62	-
Sponsorizzazioni	-		-				0
Formazione (2009)	8.500,00	50% su 2009				4.250,00	842,00
Spese missione (2009) (solo dipendenti)	999,99	50% su 2009				500,00	195,85
Spese autovetture (2011)	19.320,14	20% su 2009	30% su imp. 2011			5.796,04	5.378,16
					TOTALE	13.511,79	6.416,01

Nel 2018 non sono state sostenute spese di rappresentanza, come risulta dal prospetto allegato al rendiconto.

Il prospetto deve essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. j del D.lgs.118/2011, ha provveduto alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci alla data del 31/12/2018 tra l'ente ed i propri organismi partecipati, come da note informative asseverate da allegare al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi

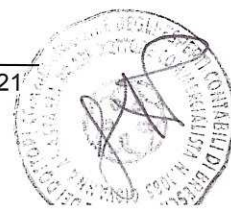
L'ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società ed acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto in data 28/12/2018 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.lgs. 175/2016.



CONTO ECONOMICO

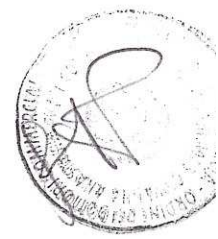
Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

CONTO ECONOMICO			
		2017	2018
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	3.194.716,61	3.067.816,57
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	3.309.065,19	3.102.191,68
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione			
		-114.348,58	-34.375,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>Proventi finanziari</i>	0,95	0,00
	<i>Oneri finanziari</i>	34.710,42	33.611,04
D	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	6.298,45
E	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>		
	<i>Proventi straordinari</i>	193.781,41	152.196,48
	<i>Oneri straordinari</i>	16.400,00	87.860,46
Risultato prima delle imposte			
		28.323,36	-9.948,58
	Imposte	37.270,48	39.802,27
Risultato dell'esercizio			
		-8.947,12	-49.750,85

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

L'Organo di Revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.



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

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

Il risultato economico di esercizio 2018 ammonta a € - 49.750,85. Ha subito un peggioramento rispetto all'esercizio precedente (nel 2017 era pari a € - 8.947,12).

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		
Stato patrimoniale attivo	31/12/2017	31/12/2018
A) Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	7.961,28	4.421,02
Immobilizzazioni materiali	10.649.176,33	10.642.259,62
Immobilizzazioni finanziarie	353.427,62	1.578.835,49
B) Totale immobilizzazioni	11.010.565,23	12.225.516,13
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	1.910.557,20	500.004,01
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.148.176,73	2.547.744,65
C) Totale attivo circolante	4.058.733,93	3.047.748,66
D) Ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	15.069.299,16	15.273.264,79
Stato patrimoniale passivo		
A) Patrimonio netto	12.399.074,16	13.277.053,75
B) Fondi per rischi ed oneri	584.420,90	12.365,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00



D) Debiti	2.085.804,10	1.957.524,84
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	26.321,20
TOTALE DEL PASSIVO	15.069.299,16	15.273.264,79
CONTI D'ORDINE	234.049,35	574.170,80

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

ATTIVI

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'inventario dei beni dell'ente risulta aggiornato al 31/12/2018.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nell'attivo patrimoniale concernono spese che non esauriscono la loro utilità in un solo esercizio e non sono relative a singoli beni mobili/immobili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico e ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.

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 ed il Fondo svalutazione crediti.

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.

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 la conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

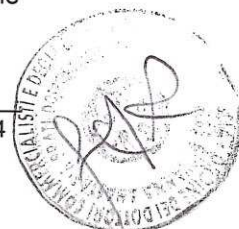
L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile all. 4/3 D.lgs. 118/2011 e s.m.i., esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01/01/2018 ed alla data del 31/12/2018, mediante le opportune rettifiche.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta Comunale in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.lgs.118/2011 ed 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

L'Organo di Revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, ed

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Iseo, 10 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIOVANNA ANASTASIA PRATI

