

COMUNE DI SANDRIGO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	11
Evoluzione del FPV nel corso dell'esercizio 2018	16
Risultato di amministrazione	Errore. Il segnalibro non è definito.
Fondo Pluriennale vincolato	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	33
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	35
CONTO ECONOMICO	36
STATO PATRIMONIALE	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
CONCLUSIONI	47

Comune di SANDRIGO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 25/03/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di SANDRIGO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sandrigo, li 25/03/2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Silvia Scavazzon, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 21/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 19/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 18/04/2019, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al

principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 17/10/2016;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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	16
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sandrigo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8432 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;

- che l'Ente provverà, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale del rendiconto, alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

tipo di vincolo	Delibera di applicazione avanzo		
	C.C. N. 86	C.C. N. 17	
	del 21/12/17	del 26/04/18	
vincolati per disposizione di legge	€ 158.094,12	€ 58.724,02	Interventi eliminazione barriere architettoniche e lavori ristrutturazione parrocchie

- 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** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 e specificatamente un *project financing*;
- **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;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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 è ancora stato comunicato a questo Comune e non risulta desumibile dalle procedure online.
- **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.946,95 di cui euro 1.946,95 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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	2.077,40	0,00	1.946,95
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	2.077,40	0,00	1.946,95

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 0,00.
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00
- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	0,00	24.140,92	-24.140,92	0,00%	
Impianti sportivi	19.770,56	61.000,00	-41.229,44	32,41%	
Servizio assistenza domiciliare	45.325,23	84.597,60	-39.272,37	53,58%	
Servizio rifiuti	863.457,87	863.457,87	0,00	100,00%	
Trasporto scolastico	0,00	56.999,04	-56.999,04	0,00%	
Totali	928.553,66	1.090.195,43	-161.641,77	85,17%	

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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	4.822.887,91
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	4.822.887,91

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	4.558.763,39	4.003.189,94	4.822.887,91
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	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)		4.003.189,94			4.003.189,94
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	3.143.886,53	367.977,36	3.511.863,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	359.149,77	10.614,43	369.764,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	0,00	770.332,70	241.280,18	1.011.612,88
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 da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	4.273.369,00	619.871,97	4.893.240,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	4.076.319,87	621.813,62	4.698.133,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	0,00	4.076.319,87	621.813,62	4.698.133,49
Differenza D (D=B-C)	=	0,00	197.049,13	-1.941,65	195.107,48
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	226.814,23	0,00	226.814,23
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	0,00	423.863,36	-1.941,65	421.921,71
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	1.615.641,65	21.564,79	1.637.206,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	0,00	1.615.641,65	21.564,79	1.637.206,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	0,00	1.615.641,65	21.564,79	1.637.206,44
Spese Titolo 2.00	+	0,00	841.168,24	285.008,59	1.126.176,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	0,00	841.168,24	285.008,59	1.126.176,83
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)	-	0,00	841.168,24	285.008,59	1.126.176,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	547.659,18	-263.443,80	284.215,38
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	796.827,60	11.233,82	808.061,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	636.491,24	58.009,30	694.500,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.003.189,94	1.131.858,90	-312.160,93	4.822.887,91

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 50.808,08, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018	
Accertamenti di competenza	+	7.202.754,11	
Impegni di competenza	-	7.009.553,20	
SALDO		193.200,91	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.867.355,97	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.310.009,59	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 249.452,71	

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 249.452,71	
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	300.260,79	
Quota disavanzo ripianata	-	-	
SALDO		50.808,08	

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		4003189,94	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		85818,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4717885,56
<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	(-)		4912077,36
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		69178,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		18513,23
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<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)			-196065,35
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	(+)		16148,52
<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	(+)		226814,23
<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			46897,40
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		284112,27
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1781537,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1682134,81
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	(-)		226814,23
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	(-)		1294742,10
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2240830,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		18513,23
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			3910,68
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
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			50808,08
			i2

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		46897,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	16148,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		30748,88

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 al Consiglio Comunale 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	85.818,31	69.178,63
FPV di parte capitale	1.781.537,66	2.240.830,96

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

intervento	fonti di finanziamento
CENTRO SPORTIVO POLIFUNZIONALE	ALIENAZIONE AREE – AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
RISTRUTTURAZIONE FABBRICATO PIAZZA MARCONI (EX ELEMENTARI)	ALIENAZIONE AREE – AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
INTERVENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	ONERI DI URBANIZZAZIONE – AVANZO VINCOLATO

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	2.829,70	2.726,11
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Per oneri destinati opere culto	3.710,91	
Per sanzioni amministrative di cui agli artt. 31 T.U. n. 380/2001 e 167 del D.L. n. 42/2004	1.549,46	0,00
Altro (contributo per rigenerazione urbana)	12.215,84	0,00
Totale	20.305,91	2.726,11

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da alienazioni aree	1.038.080,15
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	2.065,38
Recupero evasione tributaria	57.255,01
Entrate per contributi agli investimenti	58.402,63
Sanzioni amministrative	7.860,23
Rimborso spese consultazioni elettorali	19.646,55
Altre (donazioni, contributo art. 7 bis L.R. 11/04 , contributo cava)	34.452,28
Totale entrate	1.217.762,23
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali*	12.566,87
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (investimenti diretti)	1.294.742,10
Totale spese	1.307.308,97
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-89.546,74

*sono stati stanziati nel bilancio di previsione 2018/2020 € 5.215,42 per restituzione Stato somma rimborsata in misura superiore rispetto alla spesa rendicontata. Tale risparmio è confluito nell'avanzo vincolato per far fronte alla richiesta di pagamento che sarà avanzata dallo Stato.

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

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 2.175.799,41, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4003189,94
RISCOSSIONI	(+)	652670,58	6685838,25	7338508,83
PAGAMENTI	(-)	964831,51	5553979,35	6518810,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4822887,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4822887,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	766265,79	516915,86	1283181,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>20076,88</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	164686,71	1455573,85	1620260,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			69178,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2240830,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2175799,41

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi sono compresi euro 20.076,88 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.110.452,08	2.296.792,78	2.175.799,91
di cui:			
a) Parte accantonata	1.006.323,54	1.062.064,16	1.020.197,03
b) Parte vincolata	36.349,23	334.916,96	146.562,92
c) Parte destinata a investimenti	1.473.933,84	812.416,82	854.790,93
e) Parte disponibile (+/-) *	593.845,47	87.394,84	154.248,53

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:		
Risultato di amministrazione		2.175.799,41
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾		621.173,71
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		39.809,02
Altri accantonamenti		359.214,30
Totale parte accantonata (B)		1.020.197,03
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		96.582,27
Vincoli derivanti da trasferimenti		-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		35.273,41
Altri vincoli		14.707,24
Totale parte vincolata (C)		146.562,92
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		854.790,93
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		154.248,53
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 04/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.423.991,89	652.670,58	5.055,52	- 766.265,79
Residui passivi	1.263.033,08	964.831,51	133.514,86	- 164.686,71

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-249.452,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-249.452,71
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.055,52
Minori residui passivi riaccertati (+)		133.514,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		128.459,34
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-249.452,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		128.459,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		300.260,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.996.531,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	2.175.799,41

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	78.124,08	66.559,20
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	7.694,63	2.619,43
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	85.818,71	69.178,63
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.485.502,65	892.786,41
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	296.035,01	1.348.044,55
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.781.537,66	2.240.830,96
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018		

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 ss.mm.ii., 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.

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 ss.mm.ii..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 621.173,71.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 39.809,02, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 40.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 19.809,02 accantonati nell'anno 2018

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 10.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene le somme sufficienti a coprire eventuali contenziosi che si potessero verificare.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme a tale titolo in quanto non si è mai presentata una situazione di perdita.

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)	833,19
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.361,67
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.194,86

Altri fondi e accantonamenti

Fondo accantonamento rinnovi contrattuali

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	7.997,48
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.328,86
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	15.326,34

Accantonamento somme destinate ad eventuali escussioni di debiti garantiti

il Comune di Sandrigo ha prestato garanzia al Credito Sportivo per il mutuo concesso alla società GIS, per la realizzazione dell'impianto natatorio del quale la società ne è il gestore.

Fino ad ora la società ha sempre pagato le rate dovute alle scadenze prefissate e non è mai stato previsto negli esercizi precedenti un accantonamento dell'avanzo a tale scopo. Ora dopo l'invito da parte della Corte dei Conti del Veneto ad accantonare precauzionalmente parte dell'avanzo in caso si rendesse necessario escutere il debito garantito, l'Ente ha accantonato una somma pari ad € 341.693,10 corrispondente al debito residuo decurtati € 100.000,00, relativi alla somma che il Comune dovrebbe corrispondere alla società GIS (€ 20.000,00 annui per 5 anni).

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono state accantonate quote per la copertura dei debiti fuori bilancio **in quanto questi** alla data del 31/12 non ne erano presenti.

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.

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.

L'ente **ha** provveduto in data 13/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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 per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	147.044,66	81.998,63	55,76%	65.046,03	75,00%
Recupero evasione TASI	1.654,04	872,83	52,77%	781,21	75,00%
Totale	148.698,70	82.871,46	55,73%	65827,24	1,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	316.560,59	
Residui riscossi nel 2018	59.770,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	256.789,67	81,12%
Residui della competenza	65.827,24	
Residui totali	322.616,91	
FCDE al 31/12/2018	208.571,83	64,65%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 19.978,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: minore morosità

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	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	15.629,27	
Residui totali	15.629,27	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 1.189,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: morosità

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	1.435,55	
Residui totali	1.435,55	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 60.604,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: aumento da piano finanziario

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	658.438,14	
Residui riscossi nel 2018	246.036,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2,30	
Residui al 31/12/2018	412.404,08	62,63%
Residui della competenza	103.569,96	
Residui totali	515.974,04	
FCDE al 31/12/2018	299.914,21	58,13%

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	169.337,49	335.996,65	258.299,17
Riscossione	169.079,25	314.535,09	232.619,02

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	0,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	205,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	205,00	100,00%
Residui della competenza	25.680,15	
Residui totali	25.885,15	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 27.914,26. rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: adeguamento contratti di affitto e locazione, minore trattamento di rifiuti in piattaforma

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	115.208,68	
Residui riscossi nel 2018	85.138,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.832,31	
Residui al 31/12/2018	27.238,23	23,64%
Residui della competenza	96.107,74	
Residui totali	123.345,97	
FCDE al 31/12/2018	62.811,37	50,92%

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	1.143.746,46	1.158.840,53	15.094,07
102	imposte e tasse a carico ente	100.069,58	101.994,82	1.925,24
103	acquisto beni e servizi	2.529.359,98	2.380.411,67	-148.948,31
104	trasferimenti correnti	858.829,33	891.891,46	33.062,13
105	trasferimenti di tributi	-	0,00	0,00
106	fondi perequativi	-	0,00	0,00
107	interessi passivi	-	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	-	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.109,04	89.340,95	66.231,91
110	altre spese correnti	261.542,01	289.597,93	28.055,92
TOTALE		4.916.656,40	4.912.077,36	-4.579,04

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 30.375,60;

- 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 12.359,67;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.242.893,07	1.158.840,53
Spese macroaggregato 103	4.628,41	4.940,74
Irap macroaggregato 102	80.275,13	75.352,42
Spese macroaggregato 104	167.508,69	168.220,10
Spese macroaggregato 109		65.830,00
Lavoro accessorio	10.805,79	
Totale spese di personale (A)	1.506.111,09	1.473.183,79
(-) Componenti escluse (B)	94.606,74	117.142,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		43.102,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.411.504,35	1.356.041,79

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese con il verbale sulla Nota di aggiornamento al DUP.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 427,82 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, ammontano ad euro 0,00.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 31.804,93

Il Comune di Sandrigo ha prestato garanzia al Credito sportivo per il mutuo concesso alla società GIS, con la quale in project financing ha realizzato l'impianto natatorio.

Il debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad € 441.693,10

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,67%.

L'Organo di revisione ha verificato l'accantonamento nel risultato di amministrazione dell'importo di € 341.693,10, dato dalla differenza del debito residuo sottratti i corrispettivi pari ad un totale di € 100.000,00 che il Comune, per contratto, dovrebbe corrispondere alla Società GIS.

Spese in conto capitale

Nulla è da rilevare in merito alle spese in conto capitale.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in essere alcun finanziamento o pertanto non ha sostenuto spese per interessi passivi.

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	99,00%	99,10%	99,33%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	0,00	0,00	
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	8.432,00	8.457,00	8.458,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'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. 16 del 04/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 5.055,52

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 133.514,86

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento sarebbe stato di euro 128.459,34

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: importo accertato ad altro capitolo di entrata

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I	265.072,34	55.110,77	24.631,27	48.322,39	91.124,94	73.954,54	225.302,90	783.519,15
Tarsu/tari	128.091,89	27.268,43	5.015,81	48.322,39	33.793,12	49.840,23	103.569,96	395.901,83
F.S.R o							6.064,78	6.064,78
Titolo II	3.237,68			2.866,50			25.973,85	32.078,03
Stato								0,00
Regione				2.866,50			12.516,00	15.382,50
Titolo III	133.043,20			4.290,00	17.462,00	25.569,84	193.239,81	373.604,85
di cui Tia	115.682,88							115.682,88
Fitti Attivi				213,76	8.133,29	17.083,05	88.426,94	113.857,04
sanzioni CdS								0,00
corrente	401.353,22	55.110,77	24.631,27	55.478,89	108.586,94	99.524,38	444.516,56	1.189.202,03
Titolo IV	3.529,44			50,00		155,00	66.493,16	70.227,60
Stato								0,00
Regione								0,00
Titolo V								0,00
capitale	3.529,44	0,00	0,00	50,00	0,00	155,00	66.493,16	70.227,60
Titolo VI								0,00
Titolo VII								0,00
Titolo IX	606,78	1.541,21	6.819,95	3.492,65	2.726,80	2.658,49	5.906,14	23.752,02
Attivi	405.489,44	56.651,98	24.631,27	55.528,89	108.586,94	99.679,38	511.009,72	1.283.181,65
PASSIVI								
Titolo I	42.040,52	2.262,31	3.926,13	12.436,11	16.125,24	47.411,25	835.757,49	959.959,05
Titolo II	5.163,00				1.622,62	13.217,72	453.576,86	473.580,20
Titolo III								0,00
Titolo IV								
Titolo V								
Titolo VII	3.209,98	1.560,97	6.843,22	3.324,39	2.585,41	2.957,84	166.242,50	186.724,31
Totale Passivi	50.413,50	3.823,28	10.769,35	15.760,50	20.333,27	63.586,81	1.455.576,85	1.620.263,56

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
SORARIS SPA	0	0	0	40128,76	40128,76	0	1) 2)
VIACQUA SPA	0	0	0	4561,7	4561,7	0	1) 2)
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/ente	dell' ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSORZIO NORDEST	2719,62	2719,62	0	21879,39	21879,39	0	1) 2)
ATO BACCHIGLIONE	0	0	0	0	0	0	1) 2)
CONSORZIO C.I.A.T.	0	0	0	0	0	0	1) 2)
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio. Si riportano comunque le spese sostenute a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente per i servizi esternalizzati in anni precedenti:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Trasporto, raccolta e smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	SO.RA.RIS. SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	533.285,64
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	533.285,64

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di vigilanza e sicurezza
Organismo partecipato:	CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORD EST
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	148.688,22
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	148.688,22

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del

- Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
 - dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
 - dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
 - dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
 - dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
 - dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	UNICREDIT BANCA SPA
Economo	DALLE NOGARE LUCIA
Riscuotitori speciali	
Altri agenti contabili	
Concessionari	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI SPA – I.C.A. SRL
Consegnatari azioni	STIVAN GIULIANO
Consegnatari beni	

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.903.786,65	2.972.832,39		
2	Proventi da fondi perequativi	206.288,99	178.165,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	588.506,25	515.212,34		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	385.123,62	314.682,03		A5c
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	203.382,63	200.530,31		E20c
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	784.805,25	682.076,70	A1	A1a
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	551.865,04	458.050,39		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	64.637,53	74.846,96		
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	168.302,68	149.179,35		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	118.987,00	101.964,84	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.602.374,14	4.450.252,08		

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	135.647,17	173.366,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.192.089,09	2.301.658,89	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	30.307,11	67.415,78	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	891.891,46	858.829,33		
a	Trasferimenti correnti	891.891,46	858.829,33		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.203.622,24	1.140.775,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.239.831,25	1.292.903,05	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	31.814,49	25.215,29	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.186.458,63	1.241.292,35	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	21.558,13	26.395,41	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		20.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti		442.448,58	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	159.440,10	82.179,46	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.852.828,42	6.379.577,51		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.250.454,28	-1.929.325,43		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		9.187,00	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti		9.187,00		
20	Altri proventi finanziari	8,69	0,87	C16	C16
	Totale proventi finanziari	8,69	9.187,87		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	8,69	9.187,87		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		1.006.854,74	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		1.006.854,74		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.651.237,70	983.863,46	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	12.215,84	2.948,59		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.706.094,83	31.864,84		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	932.927,03	949.050,03		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	2.651.237,70	983.863,46		
25	Oneri straordinari	1.284.181,78	20.446,71	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	18.513,23	4.950,76		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.261.902,80	11.979,95		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.765,75	3.516,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.284.181,78	20.446,71		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.367.055,92	963.416,75		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	116.610,33	50.133,93		
26	Imposte (*)	80.974,73	78.397,45	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	35.635,60	-28.263,52	23	23

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: VALUTAZIONE PARTECIPAZIONI IN BASE AL VALORE DEL PATRIMONIO E MINORI QUOTE DI AMMORTAMENTO A SEGUITO ALIENAZIONI

Il risultato della gestione presenta un saldo di Euro -1.250.454,28 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 678.871,15 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.227.866,37	1.266.507,64	1.218.273,12

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a plusvalenze derivanti da alienazioni di terreni edificabili per € 925.575,78 e plusvalenze da cessione di partecipazioni per € 7.351,25:

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);

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	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.418,74	38.569,28	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.918,09	1.324,43	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	41.998,87	103.631,06	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	60.335,70	143.524,77		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	12.068.753,78	12.206.040,98		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	12.068.753,78	12.206.040,98		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.042.341,14	17.639.891,45		
2.1	Terreni	5.912.084,26	2.355.096,04	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	14.019.949,39	15.208.508,46		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	3.531,62	4.340,22	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	46.468,34	26.787,39	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	19.837,76	4.880,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.010,38	18.401,07		
2.7	Mobili e arredi	19.459,39	21.878,27		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.185.618,62	1.070.448,15	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	33.296.713,54	30.916.380,58		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.626.783,98	1.371.449,14	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	145.922,40	1.371.449,14	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.480.861,58		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b

d	altri soggetti			BIII2c BIII2d BIII3	BIII2d
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.626.783,98	1.371.449,14		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	34.983.833,22 Anno	32.431.354,49 Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	178.376,86	348.812,49		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	170.436,04	342.747,71		
c	Crediti da Fondi perequativi	7.940,82	6.064,78		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	41.758,02	20.647,41		
a	verso amministrazioni pubbliche	41.758,02	20.248,05		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti		399,36		
3	Verso clienti ed utenti	331.728,55	342.051,31	CII1	CII1
4	Altri Crediti	110.742,72	114.732,02	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	8.629,96	9.955,84		
c	altri	102.112,76	104.776,18		
	Totale crediti	662.606,15	826.243,23		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.822.887,91	4.003.189,94		
a	Istituto tesoriere	4.822.887,91	4.003.189,94		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	5.209,66		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.828.097,57	4.003.189,94		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.490.703,72	4.829.433,17		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		4.902,99	D	D
2	Risconti attivi	17.021,85	13.314,60	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	17.021,85	18.217,59		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.491.558,79	37.279.005,25		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.143.689,25	2.143.689,25	AI	AI
II	Riserve	29.998.895,56	27.151.792,75		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	561.261,70	1.544.540,20	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	3.583.274,79	1.000.906,67	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	628.994,86	335.996,65	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.218.509,47	24.270.349,23		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.006.854,74			
III	Risultato economico dell'esercizio	35.635,60	-28.263,52	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.178.220,41	29.267.218,48		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	399.023,32	462.448,58	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	399.023,32	462.448,58		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	883.214,34	760.487,08	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	174.506,44	161.658,27		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	46.948,30	42.839,74		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	127.558,14	118.818,53		
5	Altri debiti	562.539,78	340.887,73	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	255.911,79	80.548,74		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.459,30	7.019,52		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	297.168,69	253.319,47		
	TOTALE DEBITI (D)	1.620.260,56	1.263.033,08		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

I	Ratei passivi	61.186,13		E	E
II	Risconti passivi	6.232.868,37	6.286.305,11	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.177.999,79	6.286.305,11		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.177.999,79	6.286.305,11		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	54.868,58			
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.294.054,50	6.286.305,11		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.491.558,79	37.279.005,25		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.240.920,96	1.781.537,66		
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.240.920,96	1.781.537,66		

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

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

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 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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 621.173,71 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA pari ad € 598,21 è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione. Il credito IVA derivante da 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		importo
risultato economico dell'esercizio	+ / -	35.635,60 €
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	292.998,21 €
contributo permesso di costruire restituito	-	-3.765,75 €
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	255.334,84 €
variazione al patrimonio netto		544.567,30 €

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	2.143.689,25 €
II	Riserve	29.998.895,56 €
a	da risultato economico di esercizi precedenti	561.261,70 €
b	da capitale	3.583.274,79 €
c	da permessi di costruire	628.994,86 €
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.218.509,47 €
e	altre riserve indisponibili	1.006.854,74 €
III	risultato economico dell'esercizio	35.635,60 €

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	35.635,60
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	35.635,60

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	35.635,60
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per oneri contrattazione e fine mandato	17.521,20
fondo per altre passività potenziali probabili	341.693,10
totale	394.849,90

Debiti

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 54.868,58 riferite alle concessioni cimiteriali ed affitti e contributi agli investimenti per euro 6.177.999,79 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 108.305,32 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE