

# COMUNE DI PIAZZA BREMBANA

Provincia di Bergamo

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'Organo di revisione  
Dr.ssa Beolchi Paola Maria



allegato B

alla delibera di cc/gm n. 9 del 29.04.2019

## INDICE

Introduzione  
Conto del bilancio  
Verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica  
Analisi delle principali poste  
Vincoli in materia di contenimento delle spese  
Analisi indebitamento e gestione del debito  
Analisi gestione dei residui  
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio  
Rapporti con organismi partecipati  
Tempestività pagamenti e ritardi  
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale  
Rese del conto degli agenti contabili  
Conto economico  
Conto del patrimonio  
Relazione della giunta sul rendiconto  
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte  
Conclusioni

## COMUNE DI PIAZZA BREMBANA

### Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

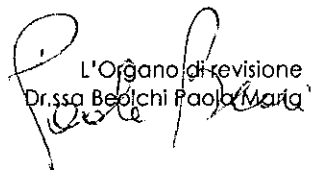
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Piazza Brembana, 08.04.2019

  
L'Organo di revisione  
Dr.ssa Beolchi Paola Maria

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare; ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale, 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:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 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);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
  - viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

## 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli atti dell'ente;
- 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

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta Comunale come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è verificato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- non si è verificato il ricorso all'indebitamento;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, come di seguito specificato, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini di legge che di seguito si riepiloga:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo 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	555.750,12
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 da conto del Tesoriere	555.750,12

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			931.648,22
Riscossioni	427.123,34	1.224.820,80	1.651.944,14
Pagamenti	232.006,62	1.795.835,62	2.027.842,24
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>555.750,12</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>555.750,12</b>
di cui per cassa vincolata			63.807,19

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2016	2017	2018
Disponibilità	865.371,65	931.648,22	555.750,12
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa			

#### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza è rappresentato dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
	2017	2018
Accertamenti di competenza	1.765.413,65	1.452.114,77
Impegni di competenza	1.536.889,65	1.963.939,52
<b>Saldo</b>	<b>228.524,00</b>	<b>- 511.824,75</b>
quota di FPV applicata al bilancio	89.310,74	658.335,97
Impegni confluiti nel FPV	658.335,97	307.901,88
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>- 340.501,23</b>	<b>- 161.390,66</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2018</b>
Riscossioni	(+)	1.224.820,80
Pagamenti	(-)	1.795.835,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-571.014,82
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	658.335,97
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	307.901,88
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	350.434,09
Residui attivi	(+)	227.293,97
Residui passivi	(-)	168.103,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	59.190,07
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-161.390,66</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	29.207,58
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	1.090.229,51
<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	911.409,03
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	34.233,83
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	101.393,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità ( DL 35/2013 )</i>	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>	<b>72.401,14</b>
<b>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</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	2.586,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>
	<b>74.988,12</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	256.791,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	629.128,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	139.777,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	729.030,10
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	273.668,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>22.999,20</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>74.988,12</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>22.999,20</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>
	<b>97.987,32</b>

### **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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		
	<b>01.01.2018</b>	<b>31.12.2018</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	29.207,58	34.233,83
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	629.128,39	273.668,05
<b>Totale</b>	<b>658.335,97</b>	<b>307.901,88</b>

## Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	7.686,63
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Contributo per consultazioni elettorali	
Trasferimento da Comunità Montana da fondo di solidarietà	954,05
Contributo Comunità Montana iniziative in campo turistico	1.600,00
Corrispettivo per rilascio C.I.E.	537,28
Rimborso spese per istruttoria C.I.E.	22,40
Sanzioni amministrative per violazione di regolamenti	2.064,00
Rimborso spese per attuazione progetto leva civica regionale	1.500,00
Quota parte convenzione raccolta funghi epigei da Comunità M.	112,71
Concessione cimiteriale con diritto di superficie	4.070,00
Contributo MIUR servizi educazione - istruzione 0/6 anni	3.056,46
<b>Totale entrate</b>	<b>21.603,53</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Incarico per verifica posizioni tributarie IMU/TASI	3.233,00
Corrispettivo di competenza statale per rilascio C.I.E.	537,28
Sistema integrato servizi educazione-istruzione 0/6 anni	3.056,46
Contributi ad enti/istituzioni	2.289,84
Affitto operativo servizi igienici autopulenti	3.005,60
Progetto leva civica regionale	3.375,00
Quota associativa "visitbrembo"	607,50
Acquisto software per uffici comunali	2.138,66
<b>Totale spese</b>	<b>18.243,34</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>3.360,19</b>

## Risultato di amministrazione

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

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio			931.648,22
RISCOSSIONI	427.123,34	1.224.820,80	1.651.944,14
PAGAMENTI	232.006,62	1.795.835,62	2.027.842,24
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>555.750,12</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			<b>555.750,12</b>
RESIDUI ATTIVI	12.730,65	227.293,97	240.024,62
RESIDUI PASSIVI	50.843,81	168.103,90	218.947,71
Differenza			<b>21.076,91</b>
FPV per spese correnti			34.233,83
FPV per spese in conto capitale			273.668,05
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre</b>			<b>268.925,15</b>



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

#### EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	694.699,06	359.504,05	268.925,15
di cui:			
a) parte accantonata	21.839,48	39.883,42	19.494,21
b) Parte vincolata	14.257,79	15.258,39	75.366,55
c) Parte destinata agli investimenti	141.344,18	-	20.559,80
e) Parte disponibile (+/-)	517.257,61	304.362,24	153.504,59

la parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.177,13
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	14.317,08
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>19.494,21</b>

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	70.562,99
vincoli derivanti da trasferimenti	4.803,56
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>75.366,55</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12 dell'esercizio precedente è stato così utilizzato nel corso dell'attuale esercizio:

Applicazione avanzo	Avanzo accantonato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	2.586,98			0,00	2.586,98
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00		256.791,00	256.791,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>2.586,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>256.791,00</b>	<b>259.377,98</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

#### Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	429.630,37	427.123,34	12.730,65	10.223,62
Residui passivi	343.438,57	232.006,62	50.843,81	- 60.588,14

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	1.452.114,77
Totale impegni di competenza (-)	1.963.939,52
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>- 511.824,75</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.223,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	60.588,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>70.811,76</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 511.824,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.811,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	259.377,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	100.126,07
FPV PER SPESE CORRENTI INIZIALE	29.207,58
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE INIZIALE	629.128,39
FPV PER SPESE CORRENTI	34.233,83
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	273.668,05
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12</b>	<b>268.925,15</b>

### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti avendo registrato i seguenti risultati:

<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</b>		
<b>AA) Avanzo di amministrazione per investimenti</b>	(+)	86.791,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	29.207,58
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	629.128,39
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	2.698,99
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)</b>	(+)	<b>655.636,98</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>800.005,37</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	(+)	<b>42.814,20</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>247.409,94</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>139.777,96</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	(+)	<b>170.000,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	911.409,03
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	34.233,83
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00

<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(-)	<b>945.642,86</b>
11) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	<b>729.030,10</b>
12) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	<b>273.668,05</b>
13) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	<b>0,00</b>
14) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	<b>0,00</b>
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>1.002.698,15</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	<b>0,00</b>
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	<b>0,00</b>
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	(-)	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	(-)	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup> (N=A+8+C+D+E+F+G-H-IL-M)</b>		<b>193.793,43</b>

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 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.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### 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:

RECUPERO EVASIONE	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% risc. su accert.	FCDE accanton. comp. 2018	FCDE rendiconto 2018
ICI/IMU	5.316,41	5.316,41	100,00%	500,00	-
TARSU/TIA/TASI	2.370,22	2.370,22	100,00%	50,00	-
COSAP/TOSAP	-	-	#DIV/0!	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	#DIV/0!	-	-
<b>Totale</b>	<b>7.686,63</b>	<b>7.686,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>550,00</b>	<b>-</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nell'esercizio	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017.  
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	89.550,95	100,00%
Residui riscossi nell'esercizio	89.550,95	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.637,57	
Residui totali	2.637,57	
FCDE al 31/12/2018	0,00	

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017.  
La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	24.409,40	100,00%
Residui riscossi nell'esercizio	24.409,40	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12	0,00	0,00%
Residui della competenza	590,31	
Residui totali	590,31	
FCDE al 31/12/2018	0,00	

## **TARSU- TIA -TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017.  
La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	182.491,00	100,00%
Residui riscossi nell'esercizio	173.580,31	95,12%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12	8.910,69	4,88%
Residui della competenza	55.807,00	
Residui totali	64.717,69	
FCDE al 31/12/2018	4.372,89	

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Accertamento	1.631,23	10.859,00	10.707,96
Riscossione	1.631,23	10.859,00	10.707,96

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nell'esercizio	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
accertamento	4.238,03	12.203,12	5.840,50
riscossione	4.238,03	10.669,42	5.201,80
%riscossione	100,00	87,43	89,06
FCDE		764,80	150,79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	2016	2017	2018
Sanzioni CdS	4.238,03	12.203,12	5.840,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	764,80	150,79
entrata netta	4.238,03	11.438,32	5.689,71
destinazione a spesa corrente vincolata	4.238,03	7.465,18	5.155,62
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	65,26%	90,61%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	1.533,70	100,00%
Residui riscossi nell'esercizio	1.533,70	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12	0,00	0,00%
Residui della competenza	638,70	
Residui totali	638,70	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	9.804,77	100,00%
Residui riscossi nell'esercizio	8.779,77	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12	1.025,00	100,00%
Residui della competenza	8.779,77	
Residui totali	9.804,77	
FCDE al 31/12/2018	585,40	

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta 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.

### **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	206.525,96	212.582,42	6.056,46
102	Imposte e tasse a carico ente	17.865,86	18.285,01	419,15
103	Acquisto beni e servizi	453.359,43	430.296,14	-23.063,29
104	Trasferimenti correnti	139.836,51	146.173,73	6.337,22
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	78.068,71	74.629,37	-3.439,34
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.894,87	4.423,92	-470,95
110	Altre spese correnti	29.079,84	25.018,44	-4.061,40
<b>Totale spese correnti</b>		<b>929.631,18</b>	<b>911.409,03</b>	<b>-18.222,15</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei 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, 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;
- non ricorre il caso di 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'unica convenzione in essere afferisce al Segretario Comunale.
- dell'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 242.651,96;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

L'Organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

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

### Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto
Spesa macroaggregato 101	241.401,28	212.582,42
Spesa macroaggregato 103	41.761,50	25.496,26
Irap macroaggregato 102	16.360,06	14.401,41
<b>Altre spese da specificare:</b>	<b>9.066,67</b>	<b>19.236,94</b>
Convenzione Segreteria	9.066,67	17.736,94
Compenso al R.U.P. opere pubbliche		1.500,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>308.589,51</b>	<b>271.717,03</b>
(-) Componenti escluse (B)	65.937,55	36.253,32
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>242.651,96</b>	<b>235.463,71</b>

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 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

- per attività di formazione (comma 13)

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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 2013:

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 nell'esercizio ammontano ad euro zero 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 (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

Nel corso del 2018 non è stata impegnata alcuna spesa per incarichi in materia informatica. I servizi informatici necessari all'Ente sono erogati dalla Comunità Montana in regime di convenzione.

L'ente ha rispettato le disposizione 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno, ammonta ad euro 74.629,37 e rispetto al residuo debito al 1/1, determina un tasso medio del 4,24%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,85 %.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che, a causa del mancato finanziamento non sono state realizzate le seguenti opere:

1. Messa in sicurezza ed adeguamento strutturale caserma carabinieri - spesa prevista €. 980.000,00
2. Messa in sicurezza viabilità comunale nei pressi del centro abitato - spesa prevista €. 450.000,00
3. Riqualificazione illuminazione pubblica - spesa prevista €. 227.000,00
4. Messa in sicurezza del versante a monte del centro abitato - spese prevista €. 300.000,00
5. Messa in sicurezza edificio scuola primaria - spesa prevista €. 325.000,00



### Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'ente non ha impegnato alcuna spesa per acquisto immobili.

### **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	6,75%	7,36%	6,85%

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	1.686.981,68	1.614.303,00	1.758.349,25
Nuovi prestiti (+)		220.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	72.678,68	75.953,75	101.393,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.614.303,00</b>	<b>1.758.349,25</b>	<b>1.656.956,16</b>
Nr. abitanti al 31.12	1.215,00	1.213,00	1.205,00
Debito medio per abitante	1.328,64	1.449,59	1.375,07

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	81.343,78	78.068,71	74.629,37
Quota capitale	72.678,68	75.953,75	101.393,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>154.022,46</b>	<b>154.022,46</b>	<b>176.022,46</b>

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

### **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. munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 2.702,32

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 60.588,14

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	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>						
Titolo I	-	93,84	283,12	8.649,61	105.802,54	114.829,11
Titolo II	-	-	400,00	2.156,00	15.128,74	17.684,74
Titolo III	-	-	123,08	1.025,00	26.362,69	27.510,77
corrente	-	93,84	806,20	11.830,61	147.293,97	160.024,62
Titolo IV	-	-	-	-	80.000,00	80.000,00
Titolo V	-	-	-	-	-	-
capitale	-	-	-	-	80.000,00	80.000,00
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Attivi</b>	-	<b>93,84</b>	<b>806,20</b>	<b>11.830,61</b>	<b>227.293,97</b>	<b>240.024,62</b>
<b>PASSIVI</b>						
Titolo I	8.403,00	8.598,10	8.537,00	10.898,13	137.852,09	174.288,32
Titolo II	-	14.407,58	-	-	30.251,81	44.659,39
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Passivi</b>	<b>8.403,00</b>	<b>23.005,68</b>	<b>8.537,00</b>	<b>10.898,13</b>	<b>168.103,90</b>	<b>218.947,71</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono nell'esercizio debiti fuori bilancio riconosciuti o riconoscibili.

## 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 allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, si rimanda alla medesima per le risultanze contabili.

La nota informativa della società partecipata UNIACQUE S.P.A. e dell'Ente strumentale partecipato CONSORZIO ENERGIA VENETO (C.E.V.) sono allegate al rendiconto e non evidenziano discordanze.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2018 non sono stati esternalizzati nuovi servizi.

## 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, al rendiconto.

L'ente provvede mensilmente alla comunicazione.

#### PARAMETRI DI RISCOントRO 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, 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	18.01.2019
Economo	figura professionale non prevista
Riscuotitori speciali	caso non ricorrente
Altri agenti contabili interni	15.01.2019
Concessionari	Agenzia delle entrate - Riscossione 06.02.2019 (files pervenuti al protocollo dell'Ente)
Consegnatari azioni	Partecipata Uniacque Spa - conto pubblicato sul sito della partecipata in data 22.02.2019
Consegnatari beni	31.12.2018

#### CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2018	2017
Componenti positivi della gestione	1.034.406,05	1.095.108,39
Componenti negativi della gestione	969.500,39	1.027.751,30
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi</b>	<b>64.905,66</b>	<b>67.357,09</b>
Proventi finanziari	14,09	1.108,96
Oneri finanziari	74.629,37	78.068,71
<b>Differenza tra proventi ed oneri finanziari</b>	<b>- 74.615,28</b>	<b>- 76.959,75</b>
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-
Proventi straordinari	626.940,29	37.671,00
Oneri straordinari	462.711,57	5.014,84
<b>Differenza tra proventi ed oneri straordinari</b>	<b>164.228,72</b>	<b>32.656,16</b>
Risultato prima delle imposte	154.519,10	23.053,50
IRAP	14.558,29	15.834,39
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>139.960,81</b>	<b>7.219,11</b>

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 scrittura 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, Per i dati di dettaglio si rimanda alla specifica nota allegata al conto.

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.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono rilevate negli appositi allegati al rendiconto di gestione (Allegato n.10 rendiconto della gestione - foglio s.p. attivo e foglio s.p. passivo).

### SITUAZIONE PATRIMONIALE ALLA DATA DEL 31.12

<b>ATTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni (+/-)</b>
Immobilizzazioni immateriali	6.607,79	6.704,40	- 96,61
Immobilizzazioni materiali	5.592.100,31	5.030.953,20	561.147,11
Immobilizzazioni finanziarie	73.663,59	62.611,50	11.052,09
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.672.371,69</b>	<b>5.100.269,10</b>	572.102,59
Rimanenze	-	-	-
Crediti	234.847,49	405.651,95	- 170.804,46
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	555.750,12	931.648,22	- 375.898,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>790.597,61</b>	<b>1.337.300,17</b>	- 546.702,56
Ratei e risconti	1.829,41	2.175,30	- 345,89
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.464.798,71</b>	<b>6.439.744,57</b>	-

<b>PASSIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni (+/-)</b>
Patrimonio netto	2.391.561,86	2.240.893,09	150.668,77
Fondo rischi ed oneri	2.817,08	4.405,00	- 1.587,92
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	1.875.903,87	2.120.154,97	- 244.251,10
Ratei e risconti	2.194.515,90	2.074.291,51	120.224,39
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.464.798,71</b>	<b>6.439.744,57</b>	-
Conti d'ordine	307.901,88	632.128,39	-

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.

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 5,177,13 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	+/-	139.960,81
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	10.707,96
contributo permesso di costruire restituito	meno	
rivalutazioni da riclassificazione valori patrimoniali iniziali	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
variazione al patrimonio netto		150.668,77

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo
fondo di dotazione	1.558.299,77
riserve	693.301,28
risultato economico dell'esercizio	139.960,81
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.391.561,86</b>

### Fondi per rischi e oneri

distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	2.817,08
<b>Totale</b>	<b>2.817,08</b>

### 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 corrispondenza 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.

Nelle voci sono rilevati contributi agli investimenti per euro 2.083.574,84 riferiti a contributi ottenuti a finanziamento delle spese in conto capitale, e altri risconti passivi per euro 110.941,06 riferiti alla quota relativa agli esercizi successivi delle concessioni cimiteriali e affitti attivi.

#### Conti d'ordine

I conti d'ordine riguardano quelle operazioni che pur trovando una definizione nella contabilità finanziaria, non hanno ancora prodotto effetti dal punto di vista economico patrimoniale, ad esempio gli impegni di spesa riaccentrati a fine esercizio e confluiti nel Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio futuro e gli impegni pluriennali.

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

### IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrative e contabile effettuate durante l'esercizio rileva:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- inesistenza di ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;

### 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.

Piazza Brembana li, 08.04.2019

L'Organo di revisione  
Dr.ssa Beolchi Paola Maria

