



COMUNE DI VALSOLDA

Via Bellotti, 21 – 22010 VALSOLDA (Como)
Tel 034468121 – fax 034468834 – www.comune.valsolda.co.it
C.F. / P.I. 00598360139

1

COPIA

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO PREFETTIZIO

Nr. 01/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2018.

L'anno DUEMILADICIANNOVE il giorno SEDICI del mese Aprile di alle ore 14.30, nella Sede Comunale.

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO dott.ssa Angela Pagano, in virtù dei poteri conferitigli dal Prefetto della Provincia di Como con decreto n.0009700 del 25.03.2019, con l'assistenza del Segretario Comunale dott.ssa Maria Ciraulo.

Assunti i poteri del

CONSIGLIO COMUNALE

Ai sensi dell'art.42 del D.Lgs. n.267 del 18.08.2000, provvede a deliberare sull'argomento indicato in oggetto.



COMUNE DI VALSOLDA

Via Bellotti, 21 – 22010 VALSOLDA (Como)
Tel 034468121 – fax 034468834 – www.comune.valsolda.co.it
C.F./P.I. 00598360139

2

Nr. 01/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2018.

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO

Premesso:

- Che con deliberazione di C.C. n.15 del 04.07.2017, è stato approvato il Documento unico di programmazione 2018/2020;
- Che con deliberazione di C.C. n.35 del 19.12.2017 è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2018/2020;
- che con deliberazione di C.C. n. 36 del 19.12.2018, è stato approvato il bilancio di previsione 2018/2020 redatto secondo lo schema di cui all'all.9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che con deliberazione di C.C. N. 13 del 10.07.2018, è stato approvato l'Assestamento generale di bilancio, salvaguardia degli equilibri e ricognizione dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio finanziario 2018/2020;
- che con deliberazione del Commissario Prefettizio n.2/2019 assunta con i poteri della Giunta Comunale è stato approvato lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n.118/2011;

PREMESSO altresì che l'art.227, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 e l'art.18, comma 1, lett.b), del D.Lgs. 23.06.2011, n.118, prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dei relativi allegati della contabilità economica patrimoniale;

VISTA la relazione sulla Gestione per la contabilità economico patrimoniale ex art.11 D.Lgs.118/2011 redatta a corredo dello stato patrimoniale e del Conto economico dell'anno 2018;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 risultano allegati i seguenti documenti ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- h) il prospetto dei dati SIOPE;
- i) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- j) la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art.239, comma 1, lettera d), del D.Lgs.267/2000;



COMUNE DI VALSOLDA

3

Via Bellotti, 21 – 22010 VALSOLDA (Como)
Tel 034468121 – fax 034468834 – www.comune.valsolda.co.it
C.F. / P.I. 00598360139

Nr.1/2019

Dato atto altresì che al conto del bilancio sono annessi la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio, di cui all'art. 227 comma 5 del D.Lgs. 267/2000;

Preso atto che il Tesoriere dell'Ente ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2018 ai sensi dell'art. 226 del citato D. Lgs. N. 267/2000;

Visto il rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, che presenta le seguenti risultanze finali:

	GESTIONE		TOTALE	
	RESIDUO	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.134.957,04	
Riscossioni	(+)	320.355,82	2.630.977,63	2.951.333,45
Pagamenti	(-)	133.471,34	2.189.867,26	2.323.338,60
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			1.762.951,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			1.762.951,89
<i>Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	91.533,57	196.092,01	287.625,58
				0
Residui passivi	(-)	17.344,37	116.075,36	133.419,73
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			17.201,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			667.515,92
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A) (2)	(=)			1.232.440,62
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)				86.613,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per regioni) (5)				-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				8.500,00
Altri accantonamenti				3.516,00
			Totale parte accantonata (B)	98.629,53
Parte vincolata				



Nr. 1/2019

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.850,47
Vincoli derivanti da trasferimenti	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
	-
totale parte vincolata (C)	15.850,47
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	504.554,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	613.406,62

Dato atto che:

- Il fondo cassa al 31/12/2018 risulta pari a € 1.762.951,89;
- Sono stati rispettati gli obiettivi indicati dallo Stato del pareggio di bilancio al 31.12.2018;
- È stato rispettato il vincolo sulla spesa del personale, di cui all'articolo 1, comma 557 della legge n. 296/2006, e s.m.i.;
- Alla data del 31/12/2018 non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
- Gli agenti contabili hanno presentato il rendiconto della loro gestione;
- È stato redatto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2018, che è allegato al rendiconto verrà trasmesso alla Corte dei Conti;

Preso atto del parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'articolo 49, comma 1°, del D.Lgs. 267/2000;

VISTA la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art.239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. n.267/2000;

- Visto il D.Lgs.267/2000;
- Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- Visto il D.Lgs.118/2011;
- Visto lo Statuto Comunale;

Tutto ciò premesso

DELIBERA

Di dare atto che la premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Di approvare, ai sensi dell'art.227, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 e l'art.18, comma 1, lett.b), del D.Lgs. 23.06.2011, n.118, il rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, redatto secondo lo schema allegato 10 del D.Lgs.n.118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati e che presenta le seguenti risultanze finali:



COMUNE DI VALSOLDA

Via Bellotti, 21 – 22010 VALSOLDA (Como)
Tel 034468121 – fax 034468834 – www.comune.valsolda.co.it
C.F. / P.I. 00598360139

5

Nr. 1/2019

	GESTIONE		TOTALE	
	RESIDUO	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.134.957,04	
Riscossioni	(+)	320.355,82	2.630.977,63	2.951.333,45
Pagamenti	(-)	133.471,34	2.189.867,26	2.323.338,60
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			1.762.951,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			1.762.951,89
<i>Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	91.533,57	196.092,01	287.625,58
				0
Residui passivi	(-)	17.344,37	116.075,36	133.419,73
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			17.201,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			667.515,92
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A) (2)	(=)			1.232.440,62
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)				86.613,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per regioni) (5)				-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				8.500,00
Altri accantonamenti				3.516,00
			Totale parte accantonata (B)	98.629,53
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				15.850,47
Vincoli derivanti da trasferimenti				-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				-
			totale parte vincolata (C)	15.850,47
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	504.554,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	613.406,62

Di dare atto che il presente rendiconto è composto dal Conto del bilancio, dal Conto del Patrimonio e dei relativi allegati della contabilità economica patrimoniale ed è corredato della relazione sulla gestione per la contabilità economico patrimoniale, della relazione sulla gestione per l'esercizio 2018 redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, del



COMUNE DI VALSOLDA

Via Bellotti, 21 – 22010 VALSOLDA (Como)
Tel 034468121 – fax 034468834 – www.comune.valsolda.co.it
C.F. / P.I. 00598360139

6

Nr. 1/2019

D.Lgs. 118/2011, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.Lgs. 267/2000.



COMUNE DI VALSOLDA

Via Bellotti, 21 – 22010 VALSOLDA (Como)
Tel 034468121 – fax 034468834 – www.comune.valsolda.co.it
C.F./P.I. 00598360139

7

Nr. 01/2019

Letto, approvato e sottoscritto

Il Commissario Prefettizio
Dott.ssa Angela Pagano

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Ciraulo Maria

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
(art. 124 del D.Lgs. 267/2000)

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata in data odierna nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art.32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n.69) ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Valsolda li, 17 APR. 2018

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Ciraulo Maria

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.
Valsolda li, 17 APR. 2018

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Ciraulo Maria



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'
(art. 134 comma 3 D.Lgs. 267/2000)

Si certifica che la suesesa deliberazione:

è stata pubblicata nel sito web istituzionale di questo Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denuncia di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 3, D. Lgs. 18.08.2000, nr. 267;

X è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4, 18.08.2000, nr. 267.

17 APR. 2018

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Ciraulo Maria

Comune di Valsolda

Provincia di Como

COMUNE DI VALSOLDA
Prot. 2095 del 16-04-2019

Sezione: ARRIVO

RAGIONERIA



**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2018**

IL REVISORE UNICO

ALESSANDRO ALBA

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	27
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
- CONCLUSIONI.....	29

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico del Comune di Valsolda Dott. Alessandro ALBA, nominato con atto consiliare n. 29 del 27.11.2018,

ricevuta in data 11 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Commissario Prefettizio n. 2 del 16/04/2019, 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

1. relazione al rendiconto di gestione anno 2018;
2. delibera n. 23.2019 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
3. conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
4. conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
5. prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
6. prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
7. prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
8. tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
9. prospetto dei dati SIOPE;
10. elenco dei residui passivi e attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
11. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
12. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
13. inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
14. prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
15. 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;
16. attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
17. indicatore annuale e trimestrale tempestività dei pagamenti;
18. relazione sulla gestione per la contabilità economico patrimoniale;
19. conto economico;
20. stato patrimoniale attivo e passivo;
21. prospetto dei conti per missione;
22. riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
23. spesa del personale;
24. limite di spesa per lavoro flessibile;

25. certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ visto l'assestamento generale del bilancio;
 - ◆ 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;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 24.11.2015 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
 - ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Numero Delib.	Tipo	Data Delib.	Oggetto Delibera
4	GIUNTA	18-01-2018	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.
15	GIUNTA	06-03-2018	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2017.
28	GIUNTA	08-05-2018	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.
7	CONSIGLIO	31-05-2018	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.
39	GIUNTA	19-06-2018	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.
13	CONSIGLIO	10-07-2018	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018/2020.
186	DETERMINE	12-09-2018	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II.
67	GIUNTA	25-09-2018	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.
79	GIUNTA	02-10-2018	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.
243	DETERMINE	06-11-2018	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II.
27	CONSIGLIO	27-11-2018	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.
23	GIUNTA	05-03-2019	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2018

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Valsolda registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1553 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel 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);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **che** dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	57.505,00	67.672,00	-10.167,00	84,98%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	57.505,00	67.672,00	-10.167,00	84,98%	

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.762.951,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.762.951,89

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.352.970,18	1.134.957,04	1.762.951,89
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	4.990,15	0,00	85.726,03

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.134.957,04			1.134.957,04
Entrate Titolo 1.00	+	1.358.829,67	1.289.672,19	134.146,19	1.423.818,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	108.188,48	93.067,30	0,00	93.067,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	553.064,66	255.597,96	116.978,15	372.576,11
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)	=	2.020.082,81	1.638.337,45	251.124,34	1.889.461,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.770.987,51	1.438.807,71	95.310,10	1.534.117,81
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	+	79.140,00	79.139,99	0,00	79.139,99
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 rfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.850.127,51	1.517.947,70	95.310,10	1.613.257,80
Differenza D (D=B-C)	=	169.955,30	120.389,75	155.814,24	276.203,99
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	169.955,30	120.389,75	155.814,24	276.203,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.980.693,93	700.428,29	65.000,00	765.428,29
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)	=	3.980.693,93	700.428,29	65.000,00	765.428,29
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)	=	3.980.693,93	700.428,29	65.000,00	765.428,29
Spese Titolo 2.00	+	4.530.132,27	377.054,19	38.161,24	415.215,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.530.132,27	377.054,19	38.161,24	415.215,43
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)	-	4.530.132,27	377.054,19	38.161,24	415.215,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-549.438,34	323.374,10	26.838,76	350.212,86
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 tesonere	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesonere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	633.498,05	292.211,89	4.231,48	296.443,37
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	622.498,00	294.865,37	0,00	294.865,37
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	866.474,05	441.110,37	186.884,48	1.762.951,89

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 698.661,25.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 521.127,02, come risulta dai seguenti elementi:

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	521.127,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	142.014,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	684.717,12
SALDO FPV	-542.703,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.006,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.572,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-434,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	521.127,02
SALDO FPV	-542.703,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-434,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	290.280,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	964.170,33

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1187250,00	1336960,10	1289672,19	96,46302758
Titolo II	108188,48	93067,30	93067,30	100
Titolo III	397754,42	377243,74	255597,96	67,75406267
Titolo IV	3900693,93	724698,23	700428,29	96,65102811
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.134.957,04
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in	(+)		39.814,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.807.271,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.521.459,03
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		17.201,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		79.139,99
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			229.284,92
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)O=G+H+I-L+M			229.284,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		290.280,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		102.200,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		724.698,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		410.243,33
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		667.515,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			39.419,76
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			268.704,68
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			229.284,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			229.284,92

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	39.814,00	17.201,20
FPV di parte capitale	102.200,01	667.515,92
FPV per partite finanziarie		

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro1.232.440,62 come risulta dai seguenti elementi:

		GETIONE		
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.134.957,04
Riscossioni	(+)	320.355,82	2.630.977,63	2.951.333,45
Pagamenti	(-)	133.471,34	2.189.867,26	2.323.338,60
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			1.762.951,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			1.762.951,89
<i>Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	91.533,57	196.092,01	287.625,58
Residui passivi	(-)	17.344,37	116.075,36	133.419,73
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			17.201,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			667.515,92
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A) (2)	(=)			1.232.440,62
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)				86.613,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per regioni) (5)				-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				8.500,00
Altri accantonamenti				3.516,00
			Totale parte accantonata (B)	98.629,53
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				15.850,47
Vincoli derivanti da trasferimenti				-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				-
			Totale parte vincolata (C)	15.850,47
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	504.554,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	613.406,62

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.088.889,65	1.254.451,10	1.232.440,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	81.172,00	90.496,65	98.629,05
Parte vincolata (C)	128.887,90	37.561,47	15.850,47
Parte destinata agli investimenti (D)	650.896,31	758.277,77	504.554,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	227.933,44	368.115,21	613.407,10

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 23 del 05/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	417.895,81	320.355,82	91.533,57	- 6.006,42
Residui passivi	156.387,74	133.471,34	17.344,37	- 5.572,03

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti		1	2	3	4	Totale
ATTIVI		2014	2015	2016	2017	2018	
Titolo I	6118,71	7069,20		10.058,69	11.413,56	47287,91	
di cui Tarsu/tari							
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II							
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo III			11.147,15	9171,50	14.780,34	121.645,78	
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi							
di cui sanzioni CdS							
Titolo IV					15.000,00	24.269,94	
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo V							
Titolo VI		6.774,42				2.888,38	
Totale Attivi	6118,71	13.843,62	11.147,15	19.230,19	41.193,90	196.092,01	287.625,58
PASSIVI							
Titolo I	215,77			965,56	15.063,04	82.651,32	
Titolo II					1100,00	33.189,14	
Titolo III							
Titolo IV			0			234,90	
Totale Passivi	215,77	0,00	0,00	965,56	16.163,04	116.075,36	133.419,73

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

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 FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 86.613,53.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCI ZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantona mento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	(f) = (e)/(c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	47.287,91	34.660,16	81.948,07			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-	-	-			
1.010.100,00	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	47.287,91	34.660,16	81.948,07	35.434,35	35.434,35	43,24
1.010.400,00	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-
1.030.100,00	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-
1.030.200,00	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	-	-	-	-	-
1.000.000,00	TOTALE TITOLO 1	47.287,91	34.660,16	81.948,07	35.434,35	35.434,35	43,24
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2.010.100,00	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
2.010.200,00	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
2.010.300,00	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	-
2.010.400,00	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-	-	-
2.010.500,00	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2.000.000,00	TOTALE TITOLO 2	-	-	-	-	-	-
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3.010.000,00	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	99.764,05	1.600,00	101.364,05	9.979,58	9.979,58	9,85
3.020.000,00	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.211,70	30.130,51	41.342,21	36.244,46	36.244,46	87,67
3.030.000,00	Tipologia 300: Interessi attivi	-	-	-	-	-	-
3.040.000,00	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
3.050.000,00	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.670,03	3.368,48	14.038,51	4.868,56	4.955,14	35,30
3.000.000,00	TOTALE TITOLO 3	121.645,78	35.098,99	156.744,77	51.092,60	51.179,18	32,65
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4.010.000,00	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	23.783,37	15.000,00	38.783,37			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-			
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-			
4.020.000,00	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	23.783,37	15.000,00	38.783,37	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	486,57	-	486,57			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-			
4.030.000,00	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	486,57	-	486,57	-	-	-
4.040.000,00	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	-
4.050.000,00	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-
4.000.000,00	TOTALE TITOLO 4	24.269,94	15.000,00	39.269,94	-	-	-
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5.010.000,00	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
5.020.000,00	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-
5.030.000,00	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-
5.040.000,00	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
5.000.000,00	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE	193.203,63	84.759,15	277.962,78	86.526,95	86.613,53	31,16
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	24.269,94	15.000,00	39.269,94	-	-	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	168.933,69	69.759,15	238.692,84	86.526,95	86.613,53	36,29

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.500,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

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)	2.344,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.172,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.516,00

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.204.171	4,99
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	159.684	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	349.397	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.713.251	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	171.325	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	85.531	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	85.795	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	85.531	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		4,99

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.677.368,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	79.139,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.598.228,09

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.832.170,52	1.756.292,09	1.677.368,08
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-75.878,43	-78.924,01	-79.139,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.756.292,09	1.677.368,08	1.598.228,09
Nr. Abitanti al 31/12	1.553,00	1.555,00	1.555,00
Debito medio per abitante	1.130,90	1.078,69	1.027,80

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	91.792,13	88.746,55	85.530,57
Quota capitale	75.878,43	78.924,01	79.139,99
Totale fine anno	167.670,56	167.670,56	164.670,56

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

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

Certif. 2018

Fareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE	
della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)	
DENOMINAZIONE ENTE Comune di VALSOLDA	
VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;	
VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;	
VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".	

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		Importi in migliaia di euro
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	1.152
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sistema di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	1.152
4	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL FATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMM. 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5 +6+7	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	1.152

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON È STATO RISPETTATO

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione

Accertamento periodi arretrati Imposta comunale sugli immobili I.C.I. (D.Lgs. 504 - 30/12/1992)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	17.896,53	100,00%
Residui riscossi nel 2018	18.106,21	101,17%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	-209,68	-1,17%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	-209,68	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2017

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2017

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono costanti

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	104.292,46	
Residui riscossi nel 2018	69.632,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	34.660,16	33,23%
Residui della competenza	47.287,91	
Residui totali	81.948,07	
FCDE al 31/12/2018	35.434,35	

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	111.349,14	86.860,43	78.957,93
Riscossione	111.349,14	86.860,43	78.957,93

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

Non ricorre la fattispecie

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	12.899,10	18.479,75	12.912,55
riscossione	5.116,90	4.411,86	2.537,50
%riscossione	39,67	23,87	19,65
FCDE			36.244,46

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	5.116,90	4.411,86	2.537,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	5.116,90	4.411,86	2.537,50
destinazione a spesa corrente vincolata	5.116,90	4.411,86	2.537,50
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	37.556,76	
Residui riscossi nel 2018	8.414,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	29.142,51	77,60%
Residui della competenza	10.375,05	
Residui totali	39.517,56	

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.

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	446.787,90	474.209,86	27.421,96
102	imposte e tasse a carico ente	32.654,56	33.462,91	808,35
103	acquisto beni e servizi	484.727,26	502.037,13	17.309,87
104	trasferimenti correnti	384.798,35	383.812,19	-986,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	88.746,55	85.530,57	-3.215,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	51.928,43	42.406,37	-9.522,06
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		1.489.643,05	1.521.459,03	31.815,98

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 8.895,54
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	504.636,68	446.111,22
Spese macroaggregato 103	7.545,95	4.594,11
Irap macroaggregato 102	33.065,08	31.478,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	32.269,56	
Altre spese: segreteria convenzionata		26.000,00
Altre spese: spese x consultazioni referendarie		4.432,99
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	577.517,27	512.616,41
(-) Componenti escluse (B)	8.730,80	20.289,30
(-) Altre componenti escluse:		4.871,63
di cui rinnovi contrattuali		4.871,63
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	568.786,47	487.455,48

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Limite di spesa previsto dall'art. art. 9, comma 28, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con la Legge 30 luglio 2010, n. 122 è stato rispettato per l'anno 2018 tale spesa ammonta a € 5.878,86

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con provvedimento n. 28 del 27/11/2018 l'Ente *ha provveduto* (entro il 31.12.2018), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO 2018

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.342.227,88	1.196.173,29
2	Proventi da fondi perequativi		160,84
3	Proventi da trasferimenti e contributi	560.374,18	596.395,55
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	93.067,30	165.182,33
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	43.306,88	41.913,22
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	424.000,00	389.300,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	294.269,73	280.683,56
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	106.929,42	89.676,35
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	94.174,15	100.079,47
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	93.166,16	90.927,74
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	51.119,64	27.384,58
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.247.991,43	2.100.797,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	66.075,80	52.240,20
10	Prestazioni di servizi	433.187,73	433.050,16
11	Utilizzo beni di terzi	2.773,60	2.311,90
12	Trasferimenti e contributi	409.317,11	414.798,35
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	383.812,19	384.798,35
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	23.125,36	30.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.379,56	
13	Personale	469.260,93	446.787,90
14	Ammortamenti e svalutazioni	376.519,27	339.941,81
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.768,72	2.564,84
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	357.902,57	337.376,97
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	15.847,98	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	2.000,00	1.500,00
17	Altri accantonamenti	1.172,00	7.824,65
18	Oneri diversi di gestione	24.391,19	40.201,45
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.784.697,63	1.738.656,42
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		463.293,80	362.141,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	147,74	1.776,02
Totale proventi finanziari		147,74	1.776,02
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	85.530,57	88.746,55
a	<i>Interessi passivi</i>	85.530,57	88.746,55
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		85.530,57	88.746,55
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-85.382,83	-86.970,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	26.867,81	4.190,17
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.000,00	4.120,17
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	14.637,81	70,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	8.230,00	
Totale proventi straordinari		26.867,81	4.190,17
25	Oneri straordinari	11.165,03	3.786,55
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	11.165,03	3.786,55
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
Totale oneri straordinari		11.165,03	3.786,55
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		15.702,78	403,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		393.613,75	275.574,49
26	Imposte	31.478,09	30.627,42
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	362.135,66	244.947,07

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	972,91	1.231,55
	9 Altre	1.661,76	4.171,84
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.634,67	5.403,39
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	7.033.974,69	7.078.417,23
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	6.473.894,51	6.496.265,34
	1.9 Altri beni demaniali	560.080,18	582.151,89
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	4.204.630,50	4.154.709,84
	2.1 Terreni	910.019,71	901.266,21
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	3.130.858,08	3.140.047,86
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	115.063,45	67.112,37
	2.5 Mezzi di trasporto	14.455,65	10.854,25
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	26.409,56	26.031,14
	2.7 Mobili e arredi	7.824,05	9.398,01
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	33.071,15	39.149,15
	Totale immobilizzazioni materiali	11.271.676,34	11.272.276,22
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1 Partecipazioni in	30.398,04	30.398,04
	a imprese controllate		
	b imprese partecipate		
	c altri soggetti	30.398,04	30.398,04
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti		
	3 Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	30.398,04	30.398,04
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.304.709,05	11.308.077,65

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze	
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	46.513,72	125.258,22
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	46.513,72	125.258,22
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	39.269,94	80.000,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	38.783,37	80.000,00
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	486,57	
3	Verso clienti ed utenti	96.482,22	114.091,56
4	Altri Crediti	18.746,17	16.893,38
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.888,38	4.231,48
c	<i>altri</i>	15.857,79	12.661,90
	Totale crediti	201.012,05	336.243,16
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.762.951,89	1.134.957,04
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.762.951,89	1.134.957,04
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.762.951,89	1.134.957,04
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.963.963,94	1.471.200,20
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.268.672,99	12.779.277,85

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 , secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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

IL REVISORE UNICO

ALESSANDRO ALBA



