

COMUNE DI ZOVENCEDO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

GIAN LUIGI DOTT. GRENDENE



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	1
Risultato di amministrazione.....	3
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	6
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	11
Fondi spese e rischi futuri.....	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
CONTO ECONOMICO	21
STATO PATRIMONIALE	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
CONCLUSIONI.....	29

Comune di Zovencedo

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 29.04.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

li 29.04.2019

L'organo di revisione

Gian Luigi Grendene



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Grendene dott. Gian Luigi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 14/04/2018, per il triennio dal 01/05/2018 al 30/04/2021;

- ◆ ricevuta in data 15/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 09/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. //

num.	del	descrizione	num.atto	tipo atto	del
1	01/01/2018	ESIGIBILITA' ORDINARIA - VARIAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DI RE-IMPULSIONE IMPEGNI ALL'ESERCIZIO 2018	18	Giunta Com.	27/03/2018
2	26/03/2018	VARIAZIONE N. 1 AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018	20	Giunta Com.	27/03/2018
3	08/05/2018	VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020	32	Giunta Com.	08/05/2018
4	28/05/2018	VARIAZIONE N. 2 - SU PARTITE DI GIRO - AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 - AI SENSI ART. 175, C.5-QUATER, LETTERA E) DEL TUEL	35	Det. Amm-Fin	28/05/2018
5	29/05/2018	VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020	13	Cons.com.	03/07/2018
6	11/08/2018	VARIAZIONE N.4 AL B.P. 2018-2020	45	Giunta Com.	28/08/2018
7	12/10/2018	VARIAZIONE N. 5 AL B.P. 2018/2020	23	Cons.com.	30/10/2018
8	18/12/2018	VARIAZIONE N. 2 AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL B.P. 2018	61	Giunta Com.	18/12/2018

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

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2018**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				263.388,03
RISCOSSIONI	(+)	31.860,70	627.359,08	659.219,78
PAGAMENTI	(-)	116.762,99	539.011,13	655.774,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			266.833,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			266.833,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	104.716,82	104.716,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.437,19	268.840,76	274.277,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.136,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			15.916,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			77.219,08
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				1.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				2.436,09
			Totale parte accantonata (B)	3.436,09
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	5.426,10
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	68.356,89
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Zovencedo registra una popolazione al 31/12/2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 763 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

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

- nel 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** partecipa ad Unione di Comuni;
 - **non** partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
 - **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*);
 - **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
 - **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - non è in dissesto;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per **inesistenza dei debiti**;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) € 266.833,69

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) € 266.833,69

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

DESCRIZIONE	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo di cassa al 1 gennaio	224.753,71	145.619,83	65.557,16	211.339,92	263.388,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	79.393,38	122.793,25	147.110,76	164.894,52	77.219,08

E' stata verificata la cassa al 31/12/2018:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				263.388,03
RISCOSSIONI	(+)	31.860,70	627.359,08	659.219,78
PAGAMENTI	(-)	116.762,99	539.011,13	655.774,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			266.833,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			266.833,69

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO

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.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

La L. 69/2009, all'art. 23, comma 5, prevede che al fine di aumentare la trasparenza dei rapporti tra le amministrazioni pubbliche e gli utenti, a decorrere dal 1° gennaio 2009 ogni amministrazione pubblica determina e pubblica, con cadenza annuale, sul proprio sito internet un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore di tempestività dei pagamenti".

Anno 2018

Indicatore 1 (data fattura / data emissione mandato) = giorni 32,29

Tempo medio di pagamento determinato tra la data della fattura e la data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento

Indicatore 2 (data registraz. interna fattura / data emissione mandato) = giorni 18,91

Tempo medio di pagamento determinato tra la data di registrazione interna della fattura e la data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento

Indicatore 3 (data arrivo al protocollo / data emissione mandato) = giorni 24,27

Tempo medio di pagamento determinato tra la data di arrivo della fattura al Protocollo e la data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento

Indicatore 4 (data registrazione al protocollo / data emissione mandato) = giorni 22,90

Tempo medio di pagamento determinato tra la data di registrazione della fattura nel Protocollo Informatico e la data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento

Indicatore 5 (data scadenza fattura / data emissione mandato) = giorni -5,88

Tempo medio di pagamento tardivo determinato tra la data di scadenza della fattura e la data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento

Indicatore 6 (data atto liquidazione / data emissione mandato) = giorni 6,65

Tempo medio di pagamento determinato tra la data dell'atto di liquidazione e la data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento

Indicatore 7 (data atto impegno / data emissione mandato) = giorni 194,99

Tempo medio di pagamento determinato tra la data dell'atto di impegno la data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento

Comune di Zovencedo
INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2018

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2018:

-13,36

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni:

ENTRATA

TIT.	DENOMINAZIONE	Previsione iniziale	Previsione finale	Accertamenti	% di realizz.
	fpv parte corrente		4.134,50		
	fpv parte capitale	0,00	0,00		
	avanzo applicato	10.000,00	122.352,47		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	412.730,88	414.346,88	410.781,74	99%
2	Trasferimenti correnti	3.400,00	6.795,65	804,52	12%
3	Entrate extratributarie	134.184,00	152.163,72	92.209,55	61%
4	Entrate in conto capitale	157.127,78	137.122,31	139.608,23	102%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0%
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	0,00	0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	199.000,00	309.000,00	88.671,86	29%
	TOTALE TITOLI	966.442,66	1.195.915,53	732.075,90	61%

SPESA

TIT.	DENOMINAZIONE	Previsione iniziale	Previsione finale	Impegni	% di realizz.
1	Correnti	533.742,13	565.868,00	469.475,12	83%
2	In conto capitale	167.127,78	254.474,78	233.132,16	92%
3	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0%
4	Rimborso Prestiti	16.572,75	16.572,75	16.572,75	100%
5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	50.000,00	50.000,00	0,00	0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	199.000,00	309.000,00	88.671,86	29%
	TOTALE TITOLI	966.442,66	1.195.915,53	807.851,89	68%

Per quanto riguarda la capacità di incassi e pagamenti:

ENTRATE	accertamenti	incassi	% di inasso
	732.075,90	627.359,08	85,70%
SPESE	impegni	pagamenti	% di pagamento
	807.851,89	539.011,13	66,73%

VERIFICA EQUILIBRI

2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa ad inizio esercizio		263.388,03
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	4.134,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00-2.00-3.00	(+)	503.795,81
<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	(-)	469.475,12
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dispesa)	(-)	4.136,96
E) Spese Titolo 2.04-Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00-Quote di capitale amm. a mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.572,75
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>Di cui il Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifiinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		17.745,48
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni Di legge	(+)	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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		17.745,48

VERIFICA EQUILIBRI**2018**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	122.352,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	139.608,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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 e dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	233.132,16
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (dispesa)	(-)	15.916,52
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		12.912,02

VERIFICA EQUILIBRI**2018**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		30.657,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		17.745,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		17.745,48

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		

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

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

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

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	0	4.134,50
FPV di parte capitale	0	0
FPV per partite finanziarie	0	0

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 77.219,08, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				263.388,03
RISCOSSIONI	(+)	31.860,70	627.359,08	659.219,78
PAGAMENTI	(-)	116.762,99	539.011,13	655.774,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			266.833,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			266.833,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	104.716,82	104.716,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.437,19	268.840,76	274.277,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.136,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			15.916,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			77.219,08
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				1.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				2.436,09
			Totale parte accantonata (B)	3.436,09
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	5.426,10
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	68.356,89
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	147.110,76	164.894,52	77.219,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.373,07	5.904,58	3.436,09
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	6.936,42	2.574,96	5.426,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	136.801,27	156.414,98	68.356,89

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	147.110,76	164.894,52	77.219,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.373,07	5.904,58	3.436,09
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	6.936,42	2.574,96	5.426,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	136.801,27	156.414,98	68.356,89

per consentire il raffronto serie storica

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 per sp. c/capitale:

	AVANZO
cap. 3052 Manut. Straord. Beni	€ 5.000,00
cap. 3053 Espropri Terreni ed Aree	€ 20.000,00
cap. 3053/10 Espropri Terreni ed Aree FPV	
cap. 3304/03 Manut. Straord. Cimiteri	
cap. 3394 completamento aree verdi pubb. Attrezzate	€ 4.000,00
Cap. 3460 piano indagini di microzonizzazione sismica	
cap. 3470 Manutenzione straordinaria strade	€ 5.000,00
cap. 3470/10 Manutenzione straordinaria strade FPV	
cap. 3474/2 Illuminazione Pubblica	
cap. 3500 Variante Urbanistica	
cap. 3005 Manutenzione straordinaria software e hardware	€ 7.847,00
cap. 3475 vettura immatricolata autocarro "euro 6"	€ 15.000,00
cap. 3004/1 3 mobili per uffici(4 sedie e clima portatile)	€ 3.500,00
cap. 3471 sistemazione strade Via Ca' Martina e Via Croce	€ 35.000,00
cap. 3471/10 sistemazione Via Ca' Martina e Via Croce FPV	
cap. 3101 finestre scuola dell'infanzia + bagno	€ 12.000,00
cap. 3220 Copertura campo da bocce San Gottardo	€ 15.005,47
TOTALE AVANZO APPLICATO AL B.P. 2018	€ 122.352,47

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. del 09/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. del 09/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
		iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto
Residui attivi		28.503,70	31.860,70	
Residui passivi		122.862,71	116.762,99	5.437,19

Elenco residui attivi da riportare al termine dell'anno 2018 distinti per anno:

Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2018	5.810,04
			TOTALE	5.810,04
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2018	6.752,96
			TOTALE	6.752,96
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2018	4.619,04
			TOTALE	4.619,04
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2018	673,00
			TOTALE	673,00
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Interessi attivi		

3o Livello	3	Altri interessi attivi		
			2018	1,76
			TOTALE	1,76
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2018	6.658,15
			TOTALE	6.658,15
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale		
3o Livello	10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		
			2018	78.899,02
			TOTALE	78.899,02
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	4	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
3o Livello	1	Alienazione di beni materiali		
			2018	400,00
			TOTALE	400,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	99	Altre entrate per conto terzi		
			2018	902,85
			TOTALE	902,85
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				104.716,82

Elenco residui passivi da riportare al termine dell'anno 2018 distinti per anno:

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.000,00
			TOTALE	1.000,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.554,66
			2018	21.476,81
			TOTALE	23.031,47
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo

Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	3.050,00
			TOTALE	3.050,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.736,06
			TOTALE	1.736,06
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	1.932,23
			TOTALE	1.932,23
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	601,81
			TOTALE	601,81
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	11.687,41
			TOTALE	11.687,41
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.162,00
			TOTALE	4.162,00
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	64,93
			TOTALE	64,93
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.068,68
			TOTALE	4.068,68

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programm a	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	11.980,00
			TOTALE	11.980,00
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programm a	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	30,69
			TOTALE	30,69
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programm a	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.983,02
			TOTALE	4.983,02
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programm a	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.000,00
			TOTALE	1.000,00
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programm a	1	Sport e tempo libero		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	34.853,71
			TOTALE	34.853,71
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programm a	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	4.600,00
			TOTALE	4.600,00
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programm a	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	8.569,26
			TOTALE	8.569,26
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programm a	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		

			2018	5.997,26
			TOTALE	5.997,26
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	3.882,53
			2018	131.298,04
			TOTALE	135.180,57
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	400,00
			TOTALE	400,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.269,30
			TOTALE	1.269,30
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	3.238,37
			TOTALE	3.238,37
Missione	13	Tutela della salute	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	564,81
			TOTALE	564,81
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2018	10.276,37
			TOTALE	10.276,37
				RESIDUO
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				274.277,95

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

Per valutare la congruità del fondo, si applica il metodo della media semplice, come previsto a regime dai principi contabili.

In base all'istruttoria effettuata con la metodologia sopra descritta e applicando il principio della prudenza (punto 9 allegato 1 al D.Lgs. 118/2011 "Principi Generali o Postulati") l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità viene determinato complessivamente in € 1.000,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013;

Fondo indennità di fine mandato

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

anno	2014	€ 310,05						
anno	2015	€ 531,51						
anno	2016	€ 531,51						
anno	2017	€ 531,51						
tot		€ 1.904,58	parte già accantonata con consuntivo 2017					
anno	2018	€ 531,51	parte accantonata con consuntivoconsuntivo 2018					
	TOTALE	€ 2.436,09	totale accantonato					

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:

Si espone qui di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione, che evidenzia una progressiva riduzione dello stesso:

Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2018-2020 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 1, comma 735, della legge n. 147/2013, dall'art. 1, comma 539, della legge n. 190/2014 e dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate** rispetto alle entrate considerate dalla norma

PERCENTUALE DI INDEBITAMENTO

2016	2017	2018	2019	2020
0.657%	0.405%	0.208%	0,050%	0,0014%

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

INVESTIMENTO FINANZIARIO	POSIZIONE	SCAD.	IST. MUTUANTE	2018			2019			2020		
				QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	TOTALE	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	TOTALE	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	TOTALE
EDILIZIA STRADALE				9.214,12	486,46	9.700,58	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO
	4310535/00	31/12/2018	CDP									
	4310535/01	31/12/2018	CDP									
	0650509/01	31/12/2009	MEF	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO
	0672385/01	31/12/2009	MEF	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO
	4390206/00	31/12/2016	MEF	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO
EDILIZIA STRADALE	4375036/00	30/12/2020	CDP	1.498,84	252,68	1.751,52	1.586,26	165,26	1.751,52	1678,7	72,82	1.751,52
COSTRUZIONE PIAZZA	4323018/00	31/12/2018	CDP	3295,34	136,54	3.431,88	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO
TOTALE (ex 1941)				14.008,30	875,68	14.883,98	1.586,26	165,26	1.751,52	1.678,70	72,82	1.751,52
						0,00						0
COSTRUZIONE CENTRO SOCIALE	4265823/00	31/12/2015	CDP	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO
CENTRO SOCIALE III STRALCIO	4390382/00	31/12/2016	MEF	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO
TOTALE (ex 1514)												
FOGNATURA (ex 1724)	4098768/01	31/12/2008	CDP									
						0,00						0
EDILIZIA SCOLASTICA (ex 1373)	4455386/00	31/12/2019	CDP	2.564,45	207,51	2.771,96	2.681,08	90,88	2.771,96	ESTINTO	ESTINTO	ESTINTO
						0,00						0
						0,00						0
TOTALE GENERALE				16.572,75	1.083,19	17.655,94	4.267,34	256,14	4.523,48	1.678,70	72,82	1.751,52

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

2.6 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:						
		2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito	(+)	107.900,35	84.696,77	60.063,61	38.110,57	22.518,79
Nuovi prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	(-)	23.203,58	24.633,16	21.953,04	15.591,78	16.572,75
Estinzioni anticipate(1)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (2)	(+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno		84.696,77	60.063,61	38.110,57	22.518,79	5.946,04

(1) Quota capitale dei mutui
(2) da specificare nella nota sottostante
Note

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità della Cassa DD.PP.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FC DE	FC DE
			Accantonamento	
			C ompetenza	Rendiconto 2018
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	3816,00	3816,00	2000,00	1000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.500,00	
Residui riscossi nel 2018	2.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	1.000,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 6.017,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2017;

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	16.504,56	
Residui riscossi nel 2018	16.504,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018		
Residui della competenza	4.035,12	
Residui totali	4.035,12	
FCDE al 31/12/2018	1.000,00	0,00%

I residui di €4.035,12 al 31/12/2018 derivanti dalla competenza risultano interamente incassati nei primi mesi del 2019.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono inferiori di € 992,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2017;

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.805,01	
Residui riscossi nel 2018	1.805,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	386,42	
Residui totali	386,42	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

I residui di €386,42 al 31/12/2018 derivanti dalla competenza risultano interamente incassati nei primi mesi del 2019.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017;

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	1.136,00	
Residui totali	1.136,00	
FCDE al 31/12/2018		

I residui di €1.136,00 al 31/12/2018, derivanti dalla competenza, risultano interamente incassati nei primi mesi del 2019.

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	€ 12.950,37	€ 14.307,82	€ 47.609,21
Riscossione	€ 12.950,37	€ 14.307,82	€ 47.609,21

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	0,00	

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017;

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

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

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	135.523,50	143.999,35	
102	imposte e tasse a carico ente	15.109,26	13.232,61	
103	acquisto beni e servizi	171.807,68	193.433,57	21.625,89
104	trasferimenti correnti	133.997,90	108.694,18	
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.064,16	1.083,19	-980,97
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	202,00	448,60	
110	altre spese correnti	10.339,18	8.583,62	-1.755,56
TOTALE		469.043,68	469.475,12	431,44

Spese per il personale

Il prospetto che segue riporta le spese per il personale impegnate nell'esercizio 2018 e nei precedenti, compresi i rimborsi ad altri Enti per compartecipazione alla spesa per la gestione in forma associata di funzioni e servizi, è pertanto compresa la quota parte degli oneri per la gestione associata con i Comuni limitrofi per il servizio del Segretario Comunale in convenzione.

Per i Comuni con popolazione compresa fra i 1.000 e i 3.000 abitanti, il Decreto-legge 24.06.2014 nr. 90, convertito nella Legge 11.08.2014 nr. 90 ha introdotto l'articolo 3, comma 5-bis, disponendo che, ai fini dell'applicazione del comma 557 della Legge 27.12.2006 nr. 296, a decorrere dall'anno 2014 il contenimento della spesa di personale deve fare riferimento alla media del triennio 2011-2013.

Considerato che il Comune di Zovencedo rientra tra gli enti con popolazione inferiore ai 1.000 abitanti, con riferimento all'art. 1 c. 557 e 562 della legge 206/2006 e Corte dei Conti sez. Autonomie n.13/2015, il limite di spesa non deve essere superiore alla spesa dell'esercizio 2008.

Il prospetto che segue evidenzia il rispetto della normativa in materia di spesa di personale per l'anno 2018, prendendo a riferimento la spesa dell'esercizio 2008:

ANALISI SPESA DEL PERSONALE					
	Rendiconto 2008	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Macroaggregato 101	€ 176.180,57	€ 137.861,99	€ 143.462,04	€ 135.523,50	€ 143.999,35
di cui: oneri derivanti da espansione da PT a FT					
Macroaggregato 103 cap. 1042	€ 50,00	€ 270,00	€ 363,07	€ 406,00	€ 385,00
Macroaggregato 102 (IRAP solo personale dipendente)	€ 9.233,39	€ 9.061,38	€ 11.065,04	€ 15.072,26	€ 9.573,89
altre (Segretario Comunale in convenz. Partecip.) CAP.1061	€ 33.734,48	€ 22.110,68	€ 17.011,34	€ 22.600,00	€ 13.521,88
Servizio civile memoria delle mani (Voucher) % SU 7.350,00			€ 1.583,06	€ 656,00	zero
Servizio civile memoria delle mani (Voucher) 20% di 12000,00		€ 340,00		€ 630,00	zero
Patto sociale lavoro Vicentino (Voucher) quota c/ente					zero
Totale spese di personale	€ 219.198,44	€ 169.304,05	€ 173.484,55	€ 174.887,76	€ 167.480,12
A detrarre:					
Arretrati connessi ai rinnovi contrattuali (Corte dei Conti Veneto94/07)					€ 6.233,74
spese escluse (rimb. personale in convenzione formaz, missioni, elettorale)		€ 3.210,13	€ 2.729,51	€ 3.068,65	€ 2.103,20
diritti di rogito					
Totale a detrarre					€ 8.336,94
Spese soggette al limite(commo 557 o 562)	€ 219.198,44	€ 166.093,92	€ 170.755,04	€ 171.819,11	€ 159.143,18

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Con proprio provvedimento nr. 26 del 29/12/2018 il C.C. ha preso atto che, all'esito della ricognizione periodica condotta a norma del combinato disposto degli artt. 20 e 26, comma 11, del D.Lgs. n. 175/2016, allo stato attuale le partecipazioni attive possedute dall'Ente sono le seguenti:

- ACQUEVENETE Spa;
- UTILYA Srl;

e che con riguardo alle società:

- GAL TERRA BERICA SOCIETÀ COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE risulta cancellata dal registro delle imprese con decorrenza 14/03/2018;
- E.S.C.O. BERICA S.R.L. è stato deliberato dall'assemblea straordinaria dei soci lo scioglimento con effetto immediato e la sua messa in liquidazione con nomina del liquidatore. La procedura risulta regolarmente iscritta presso il Registro delle Imprese – Archivio ufficiale CCIAA della Camera di Commercio Industria e Artigianato e Agricoltura di Vicenza con data iscrizione 11.10.2018.

MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE

Denominazione società	Tipo di partecipazioni e (diretta/indiretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
ACQUEVENETE SPA	DIRETTA	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,29%	LA SOCIETÀ SVOLGE UN'ATTIVITÀ DI PRODUZIONE DI SERVIZIO, QUAL È IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO, CONSIDERATO STRATEGICO PER IL COMUNE. LA SOCIETÀ SVOLGE UN'ATTIVITÀ STRETTAMENTE NECESSARIA ALLE FINALITÀ ISTITUZIONALI DELL'ENTE EROGANDO SERVIZIO PUBBLICO DI INTERESSE GENERALE.
UTILYA S.R.L.	DIRETTA	SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE	2,12%	LA SOCIETÀ SVOLGE UN'ATTIVITÀ DI PRODUZIONE DI SERVIZIO, QUAL È IL SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE, CONSIDERATO STRATEGICO PER IL COMUNE. LA SOCIETÀ SVOLGE UN'ATTIVITÀ STRETTAMENTE NECESSARIA ALLE FINALITÀ ISTITUZIONALI DELL'ENTE EROGANDO SERVIZIO PUBBLICO DI INTERESSE GENERALE.

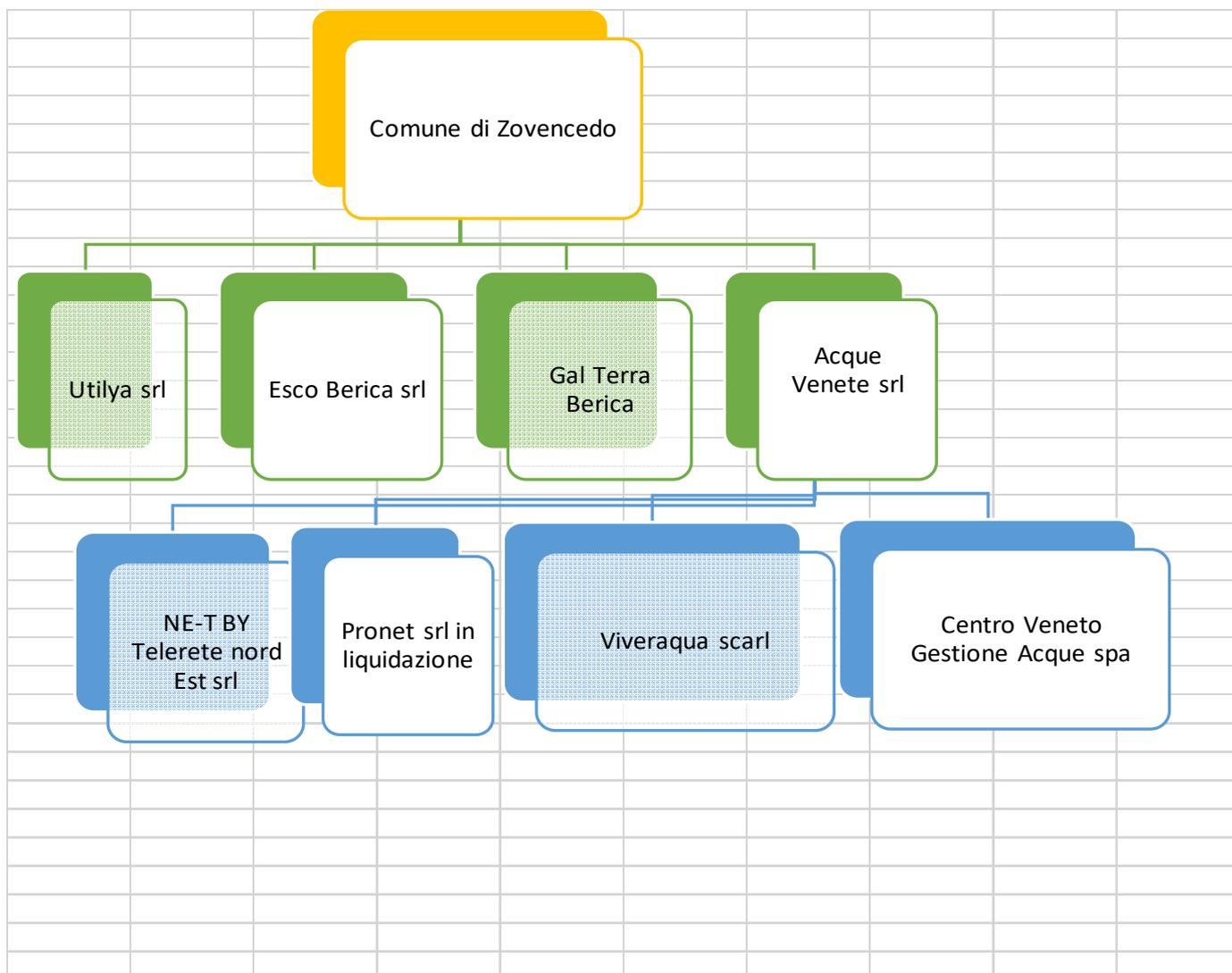
Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha conseguito perdite.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

Detenute al 31/12/2017



CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.032.348,19.

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

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	222.187,91	225.892,50		
2	Proventi da fondi perequativi	188.593,83	179.913,20		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	20.513,76	22.669,51		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	804,52	2.960,27		A5c
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	19.709,24	19.709,24		E20c
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	68.958,81	72.638,24	A1	A1a
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	24.341,61	18.064,97		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.338,11	4.019,33		
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	35.279,09	50.553,94		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	16.623,00	20.352,98	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		516.877,31	521.466,43		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.148,19	13.839,50	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	154.826,98	121.079,51	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.486,90	10.452,72	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	108.694,18	133.997,90		
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	108.694,18	133.997,90		
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	142.749,91	133.702,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	52.063,74	62.890,53	B10	B10
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.658,42	4.808,47	B10a	B10a
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	45.405,32	54.082,06	B10b	B10b
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>		4.000,00	B10d	B10d

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	531,51	1.904,58	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	11.699,70	15.588,15	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	493.201,11	493.455,09		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	23.676,20	28.011,34		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	10,00	8,30	C16	C16
	Totale proventi finanziari	10,00	8,30		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.083,19	2.064,16	C17	C17
a	Interessi passivi	1.083,19	2.064,16		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	1.083,19	2.064,16		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.073,19	-2.055,86		
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	1.002.387,79		D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.002.387,79			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	97.537,48	5.613,20	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	5.000,00			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	78.899,02	1.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.638,46	4.613,20		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	5.000,00			E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	97.537,48	5.613,20		
25	Oneri straordinari	80.063,56	23.182,72	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.148,20	202,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	76.915,36	22.980,72		E21d
	Totale oneri straordinari	80.063,56	23.182,72		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	17.473,92	-17.569,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.042.464,72	8.385,96		
26	Imposte (*)	10.116,53	9.860,29	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.032.348,19	-1.474,33	23	23

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.078,12	6.804,29	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.599,99	1.599,99	BI6	BI6
9	Altre	114.678,21	2.307,97	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	128.356,32	10.712,25		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	795.077,65	795.748,03		
1.1	Terreni	16.200,00	16.200,00		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	778.877,65	779.548,03		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	718.368,95	735.086,10		
2.1	Terreni	16.101,25	24.296,88	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	694.870,89	701.307,49		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.247,80	1.317,12	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.750,97	7.512,86		
2.7	Mobili e arredi	1.398,04	651,75		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Altri beni materiali				
9	Immobilizzazioni in corso ed acconti	144.715,90	23.142,97	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	1.658.162,50	1.553.977,10		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.007.821,61	5.433,82	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.007.821,61	5.433,82		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.007.821,61	5.433,82		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.794.340,43	1.570.123,17		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferiment o art.2424 CC	riferiment o DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	6.282,83	20.599,44		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	6.282,83	20.599,44		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	78.899,02			
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	78.899,02			
	b <i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c <i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d <i>verso altri soggetti</i>				
	3 Verso clienti ed utenti	12.445,00	7.217,84	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	7.562,76		CII5	CII5
	a <i>verso l'erario</i>				
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>				
	c <i>altri</i>	7.562,76			
	Totale crediti	105.189,61	27.817,28		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	268.083,13	263.388,03		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	268.083,13	263.388,03		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	268.083,13	263.388,03		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	373.272,74	291.205,31			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1 Ratei attivi			D	D	
2 Risconti attivi			D	D	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.167.613,17	1.861.328,48			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-470.714,58	-470.714,58	AI	AI
II	Riserve	1.326.654,75	1.172.467,35		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		22.548,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	100.915,28	62.367,82	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.225.739,47	1.087.550,68		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.032.348,19	-1.474,33	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.888.288,36	700.278,44		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	2.436,09	1.904,58	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.436,09	1.904,58		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	380.221,12	396.793,87		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	380.221,12	396.793,87	D5	
2	Debiti verso fornitori	163.101,13	47.773,94	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.154,09	36.503,90		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	20.006,80	24.770,07		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	4.247,29	4.325,20	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	900,00	7.408,63		
5	Altri debiti	86.022,73	38.584,87	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	10.194,84	13.647,64		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		35,23		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	75.827,89	24.902,00		
TOTALE DEBITI (D)		654.499,07	519.656,58		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	622.389,65	639.488,88	E	E
1	Contributi agli investimenti	617.556,31	637.265,55		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	617.556,31	637.265,55		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	4.833,34	2.223,33		
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	622.389,65	639.488,88		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.167.613,17	1.861.328,48		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferiment o art.2424 CC	riferiment o DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	15.916,52			
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	15.916,52			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attivi

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

GRENDENE DOTT. GIAN LUIGI

