
COMUNE DI BERZO DEMO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURIZIO MAGOTTI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
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.....	10
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
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.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore.
Il segnalibro non è definito.	
CONCLUSIONI.....	31

Comune di Berzo Demo

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 09/04/2019

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;

approva

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 Berzo Demo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Berzo demo lì 09/04/2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Magotti, **revisore nominati nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 22/08/2018;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. del 06/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.28 del 22/11/2014;

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 6
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 0
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 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Berzo Demo registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.615 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 **non 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Valsavioire; (*indicare la denominazione*);
- partecipa al Consorzio di Comuni Bacino Imbrifero Montano ;
- **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;
Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente /non ha tenuto conto che tale facoltà poteva essere esercitata "una tantum" nel solo anno di acquisizione dell'anticipazione);
- **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
- 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;

Alla data odierna sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili e pertanto si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **non ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari PERCHE' LO SVOLGE L'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIOIRE;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo

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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
VOTIVA CIMITERIALE	7.148,03	2.500,00	4.648,03	285,92%	38,00%
TRASPORTO SCOLASTICO	3.265,00	28.533,04	-25.268,04	11,44%	12,00%
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totali	10.413,03	31.033,04	-20.620,01	33,55%	

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)	587.295,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	587.295,80

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	281.924,80	177.133,94	587.295,80
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		99.502,15			99.502,15
Entrate Titolo 1.00	+	824.149,96	691.230,43	114.899,13	806.129,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					0,00
Entrate Titolo 2.00	+	359.004,83	31.180,38	213.817,90	244.998,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	494.369,14	201.848,40	86.632,65	288.481,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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)	+	4.414.643,42	99.372,59	104.116,64	203.489,23
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.092.167,35	1.023.631,80	519.466,32	1.543.098,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.294.572,38	576.743,61	186.501,45	763.245,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	526.404,00	23.806,65	58.964,46	82.771,11
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	133.771,02	133.771,02	0,00	133.771,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.954.747,40	734.321,28	245.465,91	979.787,19
Differenza D (D=B-C)	=	4.137.419,95	289.310,52	274.000,41	563.310,93
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)	=	4.137.419,95	289.310,52	274.000,41	563.310,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.768.581,27	99.372,59	104.116,64	203.489,23
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)	=	4.768.581,27	99.372,59	104.116,64	203.489,23
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	4.414.643,42	99.372,59	104.116,64	203.489,23
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)	=	4.414.643,42	99.372,59	104.116,64	203.489,23
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	353.937,85	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00	+	4.985.788,79	89.771,98	83.625,11	173.397,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.985.788,79	89.771,98	83.625,11	173.397,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	526.404,00	23.806,65	58.964,46	82.771,11
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	4.459.384,79	65.965,33	24.660,65	90.625,98
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.105.446,94	-65.965,33	-24.660,65	-90.625,98
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	266.556,03	69.109,13	483,07	69.592,20
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	278.518,28	51.593,17	2.890,33	54.483,50
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	119.512,91	240.861,15	246.932,50	587.295,80

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

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

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

L'ente **ha** 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 € 49.838,65** come risulta dai seguenti elementi:

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	661.357,01	710.327,65	691.230,43	97,31149139
Titolo II	95.834,83	75.002,55	31.180,38	41,57242654
Titolo III	317.630,00	278.915,75	201.848,40	72,36895012

AL TITOLO 2 LA PERCENTUALE BASSA E' DOVUTA AL MANCATO PAGAMENTO DELL'UNIONE DEI COMUNI PER IL RUOLO TARI che avviene sempre l'anno successivo alla riscossione.

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, ha rilevato/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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		99.502,15	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		36.440,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1064.245,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		885.920,78
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		22.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		23.806,65
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		133.771,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			35.187,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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	35.187,50
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		29.926,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		128.881,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
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 riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			35.187,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		4657,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			30.529,51

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	22.000,00	22.0000,00
FPV di parte capitale	0	83.250,84
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	12.542,52	36.440,00	22.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	12.542,52	36.440,00	22.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	20.000,00	29.926,40	83.250,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	20.000,00	29.926,40	83.250,84

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 95.935,42 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				99.502,15
RISCOSSIONI	(+)	519.949,39	1.092.740,93	1.612.690,32
PAGAMENTI	(-)	273.016,89	851.879,78	1.124.896,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			587.295,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			587.295,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	293.190,05	171.453,00	464.643,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	488.277,09	362.475,50	850.752,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			22.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			83.250,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			95.935,42

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

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

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)	74.946,85	76.864,50	95.935,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.301,10	14.219,73	9.828,15
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	69.645,75	62.644,77	86.107,27

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	49.838,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	66.366,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	105.250,84
SALDO FPV	-38.884,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.060,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.177,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.116,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	49.838,65
SALDO FPV	-38.884,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.116,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	62.602,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	14.262,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	95.935,42

lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (verifica rispetto)

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2017

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 15 del 25/03/2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 10 del 22/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 31/12/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	784.471,40	273.016,89	488.277,09	- 23.177,42
Residui passivi	828.200,15	519.949,39	293.190,05	- 15.060,71

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	15.060,71	23.177,42
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	15.060,71	23.177,42

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è adeguatamente ridotto il FCDE.

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

TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00
--------	------	------	------	------

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	F.C.D.E. al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	0,00	0	0,00	0,00	328,00	0,00	0	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0	0,00	0,00	328,00	0,00	0	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100	#DIV/0!	0	
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali							0	0
	Riscosso c/residui al 31.12							0	
	Percentuale di riscossione							0	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali							0	0
	Riscosso c/residui al 31.12							0	
	Percentuale di riscossione							0	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1800,32	3.007,15	1.759,76	2.235,62	1.879,76	2.982,39		3.508,15
	Riscosso c/residui al 31.12	1800,32	3.007,15	1.759,76	2.235,62	1.879,76	2.982,39		
	Percentuale di riscossione	100	100	100	100	100	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	36.000,00	27.039,99	27.859,45	30.250,00	26.000,00	26.639,55		2200
	Riscosso c/residui al 31.12	36.000,00	27.039,99	26.609,45	27.814,85	25.476,65	26.639,55		
	Percentuale di riscossione	100	100	95,51319211	91,94991736	97,98711538	100		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	6.592,66	2.015,51	0	0	0	0		0
	Riscosso c/residui al 31.12	3.887,80	2.015,51	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	58,97164422	100	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	27.853,05	20.966,09	19.804,28	22.950,00	25.000,00	26.300,21		2200
	Riscosso c/residui al 31.12	27.853,05	20.966,09	18.554,28	21.210,47	18.355,74	26.300,03		
	Percentuale di riscossione	100	100	93,68823305	92,42034858	73,42296	99,99931559		

^H Sono comprensivi dei residui di competenza

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 semplificato (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2)

Fondi spese e rischi futuri non ce ne sono

Fondo contenziosi non ce ne sono

Fondo perdite aziende e società partecipate non ci sono società in perdita

Fondo indennità di fine mandato non esiste la fattispecie perché il sindaco ha rinunciato all'indennità!

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	698.995,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	91.160,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	327.080,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.117.236,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	111.723,64	
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)	0	
(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)	111.723,64	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		###

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.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.565.598,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	116.473,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.449.124,88

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.796.019,40	1.679.391,82	1.565.391,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-116.627,58	-113.793,69	-116.473,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.679.391,82	1.565.598,13	1.448.918,57
Nr. Abitanti al 31/12	1.667,00	1.638,00	1.615,00
Debito medio per abitante	1.007,43	955,80	897,16

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	45.551,34	43.221,31	39.964,60
Quota capitale	116.627,58	113.793,69	116.473,25
Totale fine anno	162.178,92	157.015,00	156.437,85

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente *ha/ non ha* beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Concessione di garanzie

ELENCO DELLE GARANZIE SUSSIDIARIE DELIBERATE DAL COMUNE DI BERZO DEMO

Il Comune di Berzo Demo ha deliberato 5 Garanzie sussidiarie in favore dell'Unione dei Comuni della Valsaviore

- 1) ILLUMINAZIONE PUBBLICA a Berzo Demo per € 179.340,00 (con un residuo al 31/12/2018 di € 126.781.03) per anni 20 con inizio ammortamento 01/01/2016 deliberata nel 2015).
- 2) CENTRALINE IDROELETTRICA FURNA per € 570.000,00 mutuo per anni 29 con inizio ammortamento dal 01/01/2019 deliberata nel 2018 .scadenza nel 2047
- 3) ABITARE SOCIALE "SELLERO" PER € 200.000,00 al 31/12/2018 residuo debito €192.486,05 inizio ammortamento 2018 scadenza 2037 durata 20 anni
- 4) REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA CHIESA per € 145,000,00 inizio ammortamento dal 2020 al 31/12/2039 unione dei comuni della valsaviore
- 5) MESSA IN SICUREZZA DELL'ACCESSO ALLA SCUOLA PRIMARIA DI DEMO per € 250.000,00 inizio ammortamento 2019 fine ammortamento 2038 CON IL Consorzio Bim

Le garanzie sussidiarie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	698.996	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	91.161	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	327.080	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.117.236	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	111.724	
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)	42.388	
(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)	69.336	

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3.79 %

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi di dubbia esigibilità'.

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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	58640,00	55900,00	0,00	0,00
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
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	58640,00	55900,00	0,00	0,00

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

Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.740,00	
Residui totali	2.740,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 7.632,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: a regime degli accertamenti emessi nel 2017 ha portato un incremento maggiore di imu

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	17.289,00	
Residui riscossi nel 2018	17.289,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 2.185,82. rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: PER UN INCASSO INTROITATO DA UN ALTRO COMUNE

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.845,82	
Residui riscossi nel 2018	7.845,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI TUTTA IN GESTIONE DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

Contributi per permessi di costruire 40500 01 0100

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	13.298,92	9.293,77	20.372,59
Riscossione	13.298,92	9.293,77	20.372,59

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	13.298,92	0,00%
2017	9.293,77	0,00%
2018	20.372,59	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada IN GESTIONE DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 1.783,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: per aver affittato uno stabile del comune in Localita Forno Allione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.982,39	
Residui riscossi nel 2018	2.982,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	0

In merito si osserva

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			0,00
102	imposte e tasse a carico ente	944,43	1.288,48	344,05
103	acquisto beni e servizi	236.377,48	261.814,52	25.437,04
104	trasferimenti correnti	525.221,62	557.653,71	32.432,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	45.365,28	42.388,07	-2.977,21
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	17.346,12	22.776,00	5.429,88
TOTALE		825.254,93	885.920,78	60.665,85

Spese per il personale

Tutte spese a carico dell'unione dei Comuni della Valsavioire

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

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:

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'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

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

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2018 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018

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:

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: AVANZO DI € 11.114,06

Il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: e' diminuito rispetto al precedente anno a causa di maggiori accantonamenti...

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 3.405,60 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Valle camonica servizi spa	0,1690	591,60
Consorzio servizi vallecamonica	1,35	2814,00

CONTO ECONOMICO		2018	2017	referente art. 2425 cc	referente DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	453.971,78	421.040,03		
2	Proventi da fondi perequativi	245.355,87	255.910,11		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	75.002,55	157.500,72		
a	- proventi da trasferimenti correnti	75.002,55	103.777,71		A5c E20c
b	- quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	2.239,90		
c	- contributi agli investimenti	0,00	51.543,11		
4	Ricarichi della vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	117.490,33	110.195,11	A1	A1a
a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.695,83	36.549,68		
b	- ricavi della vendita di beni	61.352,21	59.215,76		
c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.452,29	14.429,67		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per favori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	158.013,82	110.976,37	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.050.840,35	1.055.688,31		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.452,34	14.931,49	B5	B5
10	Prestazioni di servizi	245.362,04	212.295,90	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.031,24	2.477,45	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	557.653,71	525.221,62		
a	- trasferimenti correnti	557.653,71	525.221,62		
b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	0,00	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	181.529,37	189.573,18	B19	B10
a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	181.529,37	175.353,45	B10b	B10b
c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	- svalutazione dei crediti	0,00	14.219,73	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	28.007,15	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	22.231,63	17.076,03	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.052.106,38	962.476,56		
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		8.733,97	103.211,75		

CONTO ECONOMICO		2018	2017	referente art. 2425 cc	referente DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	3.495,60	3.495,60	C15	C15
a	- da società controllate	0,00	0,00		
b	- da società partecipate	3.495,60	0,00		
c	- da altri soggetti	0,00	3.495,60		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.495,60	3.495,60		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	42.388,07	45.365,28	C17	C17
a	- interessi passivi	42.388,07	45.365,28		
b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		42.388,07	45.365,28		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-38.892,47	-41.869,68		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	75.002,52	34.984,32	E20	E20
a	- proventi da permessi di costruire	0,00	9.293,77		
b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	2.000,00		
c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	23.177,42	23.690,55		E20a
d	- plusvalenze patrimoniali	51.822,10	0,00		E20c
e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		75.002,52	34.984,32		
25	Oneri straordinari	32.358,18	18.872,78	E21	E21
a	- trasferimenti in conto capitale	0,00	11.245,00		
b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.060,71	7.627,78		E21b
c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	- altri oneri straordinari	17.297,47	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		32.358,18	18.872,78		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		42.644,34	16.111,54		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		12.402,51	77.351,61		
26	Imposte	1.208,49	53,10	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.194,02	77.311,51	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 16.500.334,60

Per tutti gli enti

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	Non rilevante

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 9.828.15 ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

:

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	14.568.866,32
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	138.271,21
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	9064,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.784.133,03
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	11.114,06

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a: **RISERVA DA RISULTATO ECONOMICO DA ESERCIZI PRECEDENTI**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo crediti di dubbia esigibilità	9.828,15
fondo per controversie	0
fondo perdite società partecipate	0
fondo per manutenzione ciclica	0
fondo per altre passività potenziali probabili	0

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	ref. art.2424 CC	ref. DM 25/4/95
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9	Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	1.764.133,03	1.793.197,07		
1.1	Terroni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	1.725.197,03	1.732.614,34		
1.9	Altri beni demaniali	58.935,03	59.582,73		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.271.344,07	15.959.580,81		
2.1	Terroni	8.999.611,03	8.985.461,03	B21	B21
a	- di cui in leasing finanziaria	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.203.040,10	6.284.137,62		
a	- di cui in leasing finanziaria	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	54.505,75	49.293,78	B22	B22
a	- di cui in leasing finanziaria	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.899,57	45.316,88	B23	B23
2.5	Mezzi di trasporto	17.315,20	7.642,13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.549,86	33.149,67		
2.7	Mobili e arredi	14.201,36	14.573,49		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	993.129,63	547.445,30		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B25	B25
Totale immobilizzazioni materiali		18.055.477,70	17.751.777,88		
IV Immobilizzazioni finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	173.418,00	173.418,00	B31	B31
a	- imprese controllate	0,00	0,00	B31a	B31a
b	- imprese partecipate	173.418,00	173.418,00	B31b	B31b
c	- altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B32	B32
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	B32a	B32a
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	B32b	B32b
d	- altri soggetti	0,00	0,00	B32c	B32c

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	ref. art.2424 CC	ref. DM 25/4/95
3	Altri titoli	0,00	0,00	B33	
Totale immobilizzazioni finanziarie		173.418,00	173.418,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		18.228.895,70	17.925.195,88		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I Rimanenze		0,00	0,00	C1	C1
Totale Rimanenze		0,00	0,00		
II Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	19.097,22	99.525,52		
a	- crediti da inviti destinati al finanziamento della sanità	0,00	1.348,15		
b	- altri crediti da inviti	19.097,22	89.177,37		
c	- crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	85.674,27	653.210,31		
a	- verso amministrazioni pubbliche	85.674,27	239.683,78	C12	C12
b	- imprese controllate	0,00	0,00	C13	C13
c	- imprese partecipate	0,00	0,00		
d	- verso altri soggetti	0,00	410.326,53		
3	Verso banche ed utenti	71.593,09	64.595,49	C21	C21
4	Altri Crediti	269.278,47	18.612,65	C25	C25
a	- verso fornitori	0,00	11.830,00		
b	- per attività svolta per clienti	3.293,53	2.672,25		
c	- altri	264.984,94	4.710,40		
Totale crediti		464.643,05	854.219,86		
III Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C31,2,3,4,5	C31,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C35	C35
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	587.295,80	99.592,15		
a	- Istituto tesoriere	587.295,80	99.592,15		CIV1a
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		587.295,80	99.592,15		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.051.938,85	953.762,03		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	261,45	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	261,45		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		19.280.834,55	18.879.209,36		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	14.568.866,32	14.568.866,32	A1	A1
II	Riserva	1.931.468,28	0,00		
a	- da risultato economico di esercizi precedenti	138.271,21	60.959,67	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	- da capitale	0,00	0,00	AI, AIII	AI, AIII
c	- da permessi di costruire	9.054,04	0,00		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali o patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.784.133,03	1.793.197,07		
e	- altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dall'esercizio	11.114,06	77.311,54	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		16.511.448,66	16.500.334,60		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	9.826,15	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.826,15	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.415.421,67	1.531.694,92		
a	- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D10 D2	D1
b	- w altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.531.694,92		
c	- verso banche o tesorieri	1.415.421,67	0,00	D4	D3 e D4
d	- verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	338.926,05	374.032,96	D7	D6
3	Accounti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti o contributi	0,00	129.656,81		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	123.637,71		
c	- imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	- imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	- altri soggetti	0,00	6.019,10		
5	Altri debiti	511.826,54	280.781,63	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	- tributari	0,00	8.899,70		
b	- verso istituti di previdenza o sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	- per attività svolta per i terzi (2)	31.101,41	7.525,97		
d	- altri	480.725,13	264.355,96		
TOTALE DEBITI (D)		2.266.174,26	2.316.366,32		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	312,92	E	E
II	Risconti passivi	493.383,48	62.195,52	E	E
1	Contributi agli investimenti	493.383,48	62.195,52		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	84.702,11	0,00		
b	- da altri soggetti	408.681,37	62.195,52		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		493.383,48	62.508,44		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		19.280.634,55	18.678.209,36		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	105.250,84	345.781,03		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		105.250,84	345.781,03		

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

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

(MAGOTTI RAG. MAURIZIO)



