

Comune di Vione

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE  
Rag. LOREDANA DE MITRI



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
- Risultato della gestione di competenza .....	8
- Verifica degli equilibri .....	10
- Evoluzione del Fondo pluriennale Vincolato .....	11
Risultato di amministrazione .....	14
Conciliazione dei risultati finanziari .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	18
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	18
Entrate Tributarie .....	18
- Entrate per recupero evasione tributaria 19 .....	18
Contributi per permesso di costruire .....	20
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	20
Entrate Extratributarie .....	20
Proventi dei servizi pubblici .....	20
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	21
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali .....	21
Spese correnti .....	22
Spese per il personale .....	22
Spese per incarichi di collaborazione .....	22
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	26
Spese di rappresentanza .....	26
Spese in conto capitale .....	26
Limitazione acquisto immobili .....	27
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	27
VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI .....	27
Fondi spese e rischi futuri .....	28
- SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate .....	31
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	31
PARAMETRI DI RISCANTO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	32
CONTO DEL PATRIMONIO .....	32
Relazione della Giunta .....	33
CONCLUSIONI .....	36
CONCLUSIONI .....	37

## Organo di revisione

Verbale n. 38 del 17/05/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### PRESENTA

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

Vione, 17/05/2019

L'organo di revisione

Rag. Loredana De Mitri



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Loredana De Mitri Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17/16 del 13/05/2016;

- ◆ ricevuta in data 10/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 26/19 del 11/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) conto del bilancio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 28/07/2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II del TUEL (ordinamento finanziario e contabile del TUEL);
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 28/10/2017;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali.

## RIPORTA

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

### Verifiche preliminari

Il Comune di Vione registra una popolazione al 31/12/2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 667 abitanti.

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", ma procederà nei termini stabiliti dalla legge.

-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;

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/07/2018, con delibera n.21/18;
- che l'ente ha attestato di non avere debiti fuori bilancio;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 25 del 11/04/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n.721 reversali e n. 1048 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso ad indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2019.

## Risultati della gestione

### 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 31/12/2018 (da conto del Tesoriere)	400.562,17
Fondo di cassa al 31/12/2018 (da scritture contabili)	400.562,17

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità	250.729,58	273.068,46	400.562,17
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Cassa vincolata

All' 1/1/2018 non risulta cassa vincolata.

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

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			273.068,46
Riscossioni	540.159,26	1.344.990,35	1.885.149,61
Pagamenti	460.368,75	1.297.287,15	1.757.655,90
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>400.562,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>400.562,17</b>
di cui per cassa vincolata			
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>	<b>400.562,17</b>		
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)			
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)			
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a)+(b)</b>	<b>-</b>		

### Equilibri di cassa

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## EQUILIBRI DI CASSA

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2018	+/-	Previsioni definitive (**)	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		250.729,58			250.729,58
Entrate Titolo 100	+	554.708,92	490.382,07	64.326,85	554.708,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	22.967,52	19.560,40	3.407,12	22.967,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	326.212,10	288.593,56	37.618,54	326.212,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B 1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>903.888,54</b>	<b>798.536,03</b>	<b>105.352,51</b>	<b>903.888,54</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 100 - Spese correnti	+	876.410,52	753.909,52	122.501,00	876.410,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	48.817,32	48.817,32	0,00	48.817,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>925.227,84</b>	<b>802.726,84</b>	<b>122.501,00</b>	<b>925.227,84</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-21.339,30</b>	<b>-4.190,81</b>	<b>-17.148,49</b>	<b>-21.339,30</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-21.339,30</b>	<b>-4.190,81</b>	<b>-17.148,49</b>	<b>-21.339,30</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	666.285,45	189.478,19	476.807,26	666.285,45
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>666.285,45</b>	<b>189.478,19</b>	<b>476.807,26</b>	<b>666.285,45</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>666.285,45</b>	<b>189.478,19</b>	<b>476.807,26</b>	<b>666.285,45</b>
Spese Titolo 2.00	+	590.123,95	554.103,00	36.020,95	590.123,95
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>590.123,95</b>	<b>554.103,00</b>	<b>36.020,95</b>	<b>590.123,95</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>590.123,95</b>	<b>554.103,00</b>	<b>36.020,95</b>	<b>590.123,95</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>76.161,50</b>	<b>-364.624,81</b>	<b>440.786,31</b>	<b>76.161,50</b>
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 attivita' finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attivita' finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	174.592,42	169.492,02	5.100,40	174.592,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	207.075,74	163.621,75	43.453,99	207.075,74
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>273.068,46</b>	<b>-362.945,35</b>	<b>385.284,23</b>	<b>273.068,46</b>
* I di cui non si sottraggono					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 294.150,50 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza		1.602.746,60	1.570.801,01	1.987.289,79
Impegni di competenza		1.652.249,15	2.024.916,19	1.693.139,29
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-49.502,55</b>	<b>-454.115,18</b>	<b>294.150,50</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		2018
Riscossioni	(+)	1.344.990,35
Pagamenti	(-)	1.297.287,15
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	47.703,20
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	10.498,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	334.273,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-323.775,00
Residui attivi	(+)	642.299,44
Residui passivi	(-)	395.852,14
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	246.447,30
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-29.624,50</b>

### 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.

dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		273.068,46	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		10.498,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		-
B) Entrate Titoli 1,00 - 2,00 - 3,00	(+)		1.200.182,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4,02,06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		-1.131.065,01
DD) Fondo pluriennale vincolato Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)		10.498,00
di parte corrente (di spesa)			
E) Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e pr.obblig. di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		42.211,06
G) SOMMA FINALE (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			26.906,17
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, C. 6, DEL T.U. SULLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		31.250,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a spec.disp.di legge o princ.contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-
L) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a spec.disp.di legge o princ.contabili	(-)		45.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE(*)      0=G+H+I-L+M			13.156,17
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		20.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00- 6.00	(+)		607.257,53
C) Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amm.pubbliche	(-)		-

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disp.di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione di crediti	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione di credito di medio e lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a spec. Disp. Di legge o dei principi contabili	(+)		45.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		340.013,20
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		323.775,00
V) Spese Titolo 3.01 Per acquisizione di attività finanziarie	(+)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</b>			<b>8.469,33</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione di crediti	(+)		-
S2) Entrate titolo 5.3 per riscossione crediti di medio e lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)		-
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>21.625,50</b>

(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'art. 162 del TUEL

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.011,88
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Entrate per consultazioni elettorali o referendum locali	3.100,97
<b>Totale entrate</b>	<b>4.112,85</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.556,55
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>3.556,55</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>556,30</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	10.498,00	10.498,00
FPV di parte capitale	518.996,33	323.775,00
FPV per partite finanziari		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	11.600,00	10.498,00	10.498,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	-
- 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***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato in conto capitale</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale accantonato al 31.12	507.396,33	518.996,33	323.775,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 323.775,00 ed è così determinato:

TITOLO I Competenze al personale per contrattazione decentrata	2019	1	10.498,00
<b>TOTALE TITOLO I</b>			<b>10.498,00</b>

TITOLO II

Opere di manutenzione Cimitero Vione 2019			48.000,00
---	--	--	-----------

Manutenzione adeg.to migl. Access. viabilità interna malghe Tremonti e Valzeroten			275.775,00
---	--	--	------------

<b>TOTALE TITOLO II</b>			<b>323.775,00</b>
-------------------------	--	--	-------------------

<b>TOTALE FPV</b>			<b>334.273,00</b>
-------------------	--	--	-------------------

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 96.507,82, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			273.068,46
RISCOSSIONI	540.159,26	1.344.990,35	1.885.149,61
PAGAMENTI	460.368,75	1.297.287,15	1.757.655,90
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>400.562,17</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>400.562,17</b>
RESIDUI ATTIVI	42.727,76	642.299,44	685.027,20
RESIDUI PASSIVI	258.956,41	395.852,14	654.808,55
<i>Differenza</i>			<b>30.218,65</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			10.498,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			323.775,00
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018</b>			<b>96.507,82</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	79.000,74	101.372,58	96.507,82
di cui:			
a) parte accantonata	33.748,82	49.268,06	60.799,00
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	45.251,92	52.104,52	35.708,82

La parte vincolata al 31/12/2018 è pari a zero;

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>-</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.700,00
altri accantonamenti per rinnovi contrattuali	4.200,00
accantonamenti per indennità fine mandato	2.250,00
fondo perdite società partecipate	
Fondo accantonamenti cimiteriali	49.649,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>60.799,00</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					31.250,00	31.250,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			20.000,00	20.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

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

### **Variazione dei residui anni precedenti.**

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	603.754,36	540.159,26	42.727,76	- 20.867,34
Residui passivi	764.952,24	460.368,75	258.956,41	- 45.627,08

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	1.987.289,79
Totale impegni di competenza (-)	1.693.139,29
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>294.150,50</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-20.867,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	45.627,08
Impegni confluìti nel FPV 01/01/2018 (+)	10.498,00
Impegni confluìti nel FPV 31/01/2018 (-)	-334.273,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-299.015,26</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	294.150,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-299.015,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	51.250,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	50.122,58
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>96.507,82</b>

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'Ente ha provveduto, in data 29 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 182944 del 23 luglio 2018.

## ***ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE***

### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	2016	2017	2018
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	2016	2017	2018
I.M.U.	365.000,00	413.799,89	417.177,58
I.M.U. recupero evasione	5.000,00	1.214,27	0,00
I.C.I. recupero evasione			1.011,88
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	56.000,00	52.000,00	50.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.171,36	990,50	1.171,50
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>427.171,36</b>	<b>468.004,66</b>	<b>469.360,96</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	5.000,00	3.766,00	3.656,00
TARI	171.200,00	171.200,00	174.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>176.200,00</b>	<b>174.966,00</b>	<b>177.656,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	12,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	6.496,25	0,00	0,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>6.508,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>609.879,61</b>	<b>642.970,66</b>	<b>647.016,96</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	5.000,00	1.011,88	20,24%	476,78	47,12%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.011,88</b>	<b>20,24%</b>	<b>476,78</b>	<b>47,12%</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
8.367,33	33.400,50	16.417,92

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2016			
2017			
2018			

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale  
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	8.855,68	10.544,40	9.920,58
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>8.855,68</b>	<b>10.544,40</b>	<b>9.920,58</b>

## Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici	12.322,74	14.808,97	13.344,09
Proventi dei beni dell'ente	152.930,32	185.736,39	214.520,99
Interessi su anticip.ni e crediti	2.690,01	0,53	0,57
Utili netti delle aziende	63,67	71,63	71,63
Vendita di beni	205.952,09	251.039,86	262.883,89
Proventi diversi	43.228,24	40.367,01	51.423,53
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>417.187,07</b>	<b>492.024,39</b>	<b>542.244,70</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 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.

Si riporta di seguito un dettaglio:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Illuminazione votiva	6.295,81	2.453,20	3.842,61	256,64%	
<b>Totali</b>	<b>6.295,81</b>	<b>2.453,20</b>	<b>3.842,61</b>	<b>256,64%</b>	

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

I proventi delle sanzioni amministrative sono gestiti dall'Unione dei Comuni a cui è stata trasferita la funzione del servizio di polizia municipale.

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1860,96	
Residui riscossi nel 2018	1860,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!

## Spese correnti

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

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE	2016	2017	2018
101- Redditi da lavoro dipendente	178.494,55	174.329,17	187.887,07
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	13.321,85	13.472,96	15.175,19
103- Acquisto di beni e servizi	301.192,37	282.634,91	418.219,00
104- Trasferimenti correnti	388.758,98	431.456,14	434.433,53
107 Interessi passivi	32.336,62	30.631,98	28.980,70
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.739,89	1.985,11	1.773,12
110 Altre spese correnti	31.045,38	45.135,03	44.606,40
TOTALE SPESE CORRENTI	946.889,64	984.645,30	1.131.065,01

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2018 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto

dall'**art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>Anno 2008 enti non soggetti al patto</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
spesa macroaggregato 101	239.253,06	187.877,07
spesa macroaggregato 103	21.472,00	
IRAP macroaggregato 102	17.288,81	12.925,62
altre spese da specificare	22.742,71	37.300,00
Convenzione area tecnica unica		8300
Polizia locale unione		18000
Segreteria convenzionata		11000
<b>Totale spese di personale</b>	<b>300.756,58</b>	<b>238.102,69</b>
spese escluse	26.180,11	43.381,28
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>274.576,47</b>	<b>194.721,41</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>813.717,61</b>	<b>1.131.065,01</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>33,74%</b>	<b>17,22%</b>

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	147.261,89
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	18.000,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	19.300,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	40.615,18
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	12.925,62
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>238.102,69</b>

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	34.381,28
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	9.000,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>43.381,28</b>

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	6	6	6
spesa per personale	202.161,08	185.216,65	187.877,07
spesa corrente	935.989,65	946.889,64	1.131.065,01
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.693,51</b>	<b>30.869,44</b>	<b>31.312,84</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>21,60%</b>	<b>19,56%</b>	<b>16,61%</b>

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

Il Comune di Vione non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Le somme impegnate nell'anno 2018 sono le seguenti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	285,00	80,00%	57,00	484,00	-427,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

La

Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Come si evince dalla tabella, i limiti non vengono rispettati.

Per le spese di rappresentanza l'importo di euro 484,00 si riferisce all'acquisto delle corone di alloro ai monumenti dei caduti per la commemorazione del 4 novembre.

### **Spese di rappresentanza**

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 484,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Si tratta delle corone di alloro ai Monumenti dei Caduti per la commemorazione del 4 novembre.

## **Spese in conto capitale**

Con riferimento alle spese in conto capitale si allega prospetto con specifica degli importi riferiti all'anno 2018.

<i>Missioni</i>	<i>Totale Impegni</i>	<i>di cui F.P.V.</i>
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	962,40	
02-Giustizia		
03-Ordine pubblico e sicurezza	0,00	
04-Istruzione e diritto allo studio	0	
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	29.969,95	
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	0	
07-Turismo	10.642,05	
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa		
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	126.053,00	
10-Trasporti e diritto alla mobilità	154.491,80	
11-Soccorso civile	5.080,00	
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.589,00	
16-Agricoltura	225,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>340.013,20</b>	<b>0,00</b>

### **Limitazione acquisto immobili**

Nel 2018 non sono state effettuate spese per acquisto di immobili.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Nel 2018 non sono state effettuate spese per acquisto di mobili e arredi.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **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.

<b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	393.354,73	4.700,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2015		
<b>TOTALE</b>	<b>393.354,73</b>	<b>4.700,00</b>

Il Fondo ammonta a Euro 4.700,00 come risulta dal prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al Rendiconto.

### **Fondi spese e rischi futuri**

Trattasi dei seguenti accantonamenti<sup>1</sup>

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 2.250,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018 per indennità di fine mandato.

#### **Fondo indennità cimiteriali**

E' stato costituito un fondo per indennità cimiteriali di euro 49.649,00.

#### **Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali**

E' stato costituito un fondo per rinnovi contrattuali di euro 4.200,00

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere/non 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	3,19%	2,65%	2,41%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	773.903,16	726.790,48	677.973,16
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	47.112,68	48.817,32	42.211,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>726.790,48</b>	<b>677.973,16</b>	<b>635.762,10</b>

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			
			39
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	32.336,62	30.631,98	28.980,70
Quota capitale	47.112,68	48.817,32	42.211,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>79.449,30</b>	<b>79.449,30</b>	<b>71.191,76</b>

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Con deliberazione n. 12 in data 27/04/2018 il Comune di Vione ha disposto il rinvio all'esercizio 2020 della contabilità economico patrimoniale;

La conferenza Stato città nella seduta del 24 aprile 2019 ha accolto le richieste dell'Associazione Nazionale dei Comuni Italiani ed espresso parere favorevole al rinvio, con apposito provvedimento legislativo da emanarsi da parte del Governo, dell'applicazione della contabilità economico patrimoniale per i comuni sotto i 5000 abitanti e ha acquisito l'impegno da parte del Ministero dell'Interno di non intervenire nei confronti dei Comuni nelle more dell'approvazione della norma;

l'articolo 1 comma 831 della Legge n. 145/2018 ha reso facoltativa la redazione del bilancio consolidato.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.33/18 del 07/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>						
Titolo I						0,00
di cui Tarsu/tari						0,00
di cui F.S.R o F.S.						0,00
Titolo II						0,00
di cui trasf. Stato						0,00
di cui trasf. Regione						0,00
Titolo III			1.000,12	3.485,76	6.624,31	11.110,19
di cui Tia						0,00
di cui Fitti Attivi						0,00
di cui sanzioni CdS						0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.000,12	3.485,76	6.624,31	11.110,19
Titolo IV	10.000,00				13.262,05	23.262,05
di cui trasf. Stato						0,00
di cui trasf. Regione						0,00
Titolo V						0,00
Tot. Parte capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00	13.262,05	23.262,05
Titolo VI						0,00
Titolo IX					8.355,52	8.355,52
<b>Totale Attivi</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,12</b>	<b>3.485,76</b>	<b>28.241,88</b>	<b>42.727,76</b>
<b>PASSIVI</b>						
Titolo I	24.600,00	23.349,36	36.535,42	46.653,21	48.198,40	179.336,39
Titolo II	5.100,00	3.000,00	15.310,46	12.766,50	20.845,84	57.022,80
Titolo III						0,00
Titolo IV						
Titolo VII	8.412,00		635,00	0,00	13.550,22	22.597,22
<b>Totale Passivi</b>	<b>38.112,00</b>	<b>26.349,36</b>	<b>52.480,88</b>	<b>59.419,71</b>	<b>82.594,46</b>	<b>258.956,41</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha attestato l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2018 di debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate

L'ente, ai sensi dell'art. 1 commi 611 e seguenti della Legge 190/2014, ha approvato nel 2015 il Piano Operativo di Razionalizzazione delle società partecipate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 11/04/2015.

Il Piano è stato trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 14/05/2015 e pubblicato sul sito internet del Comune.

La conclusione formale del procedimento di razionalizzazione delle partecipazioni avviene ad opera di una Relazione nella quale vengono esposti i risultati conseguiti in attuazione del Piano.

La relazione è stata oggetto di approvazione da parte dell'Organo Consiliare con deliberazione n. 13 del 02/04/2016, in modo che il procedimento sia concluso dallo stesso organo che lo ha avviato nel 2015.

Anche la relazione è stata trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e pubblicato sul sito internet del Comune.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 28/11/2018 si è provveduto ad effettuare la revisione ordinaria delle Partecipazioni Pubbliche ex art.24 D.Lgs. 19/08/2018 n. 175 come modificato dal D.Lgs. 16/06/2017 n.100 e ricognizione delle partecipazioni possedute.

Al 31/12/2018 il Comune possedeva le seguenti partecipazioni:

Denominazione Società	Tipo di partecipazioni	Attività svolta	%Quota di Partecipazione
Valle Camonica Servizi S.r.l.	diretta	Gestione servizi pubblici locali (igiene ambientale)	0,00250%
Servizi idrici valle Camonica s.r.l.	diretta	Gestione servizi idrici	1,57600%
Blu Reti Gas S.r.l.	indiretta	Gestione servizi pubblici locali (distribuzione gas naturale)	0,03850%
Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A.	indiretta	Fornitura di gas e di energia elettrica ai clienti finali ( <i>compresi clienti domestici in regime di tutela</i> )	0,03850%
So.Sv.A.V. S.r.l.	Indiretta	Progettazione, costruzione, gestione manutenzione di impianti di produzione energetica, fonti rinnovabili distribuzione e vendita	0,43173%
S.I.A.V. S.p.A.	Indiretta	Valorizzazione dell'Alta Valle Camonica con la realizzazione di infrastrutture a fune	0,23026%
S.I.T. S.p.A.	Indiretta	Gestione impianti sciistici	0,24252%

E inoltre partecipa ai seguenti enti:

<b>FONDAZIONE ALTA VALLE CAMONICA</b>	0,45%
<b>CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA</b>	0,04%
<b>CONSORZIO FORESTALE DUE PARCHI</b>	16,67%

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

#### **Crediti e debiti reciproci**

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.

#### **Note informative allegare al rendiconto**

Relativamente alla società Valle Camonica Servizi srl, il Comune di Vione ha ricevuto la nota informativa con la situazione dei crediti e dei debiti tra la società ed il Comune alla data del 31/12/2018 che è la seguente: CREDITI 0 - DEBITI 0

Non è stata ancora resa l'asseverazione da parte dell'organo di revisione della società.

#### **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 allegare alla relazione sulla gestione.

#### **Raccomandazioni**

L'organo di revisione raccomanda all'Ente di richiedere l'attestazione asseverata con l'indicazione della rispettiva posizione di CREDITO / DEBITO alle società partecipate.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'***

## STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto Interministeriale interno emesso in data 28 dicembre 2018 come da prospetto allegato al rendiconto.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il Comune di Vione con deliberazione n. 12 in data 27/04/2018 ha disposto il rinvio all'esercizio 2018 della contabilità economico-patrimoniale.

La conferenza stato-città nella seduta del 24 aprile 2019 ha accolto le richieste dell'Associazione Nazionale dei Comuni Italiani ed espresso parere positivo al rinvio, con apposito provvedimento legislativo da emanarsi da parte del Governo, dell'applicazione della contabilità economico-patrimoniale per i comuni sotto i 5000 abitanti e ha acquisito l'impegno da parte del Ministro dell'Interno di non intervenire nei confronti dei Comuni nelle more dell'approvazione della norma;

**Per quanto sopra citato, il rendiconto per l'esercizio 2018 del Comune di Vione non comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.**

L'Ente sta provvedendo comunque all'aggiornamento del proprio inventario al 31/12/2018 secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale n. 9.3 e ricodificato secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;

Il revisore dei conti prende atto di quanto sopra.

## CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	2018					Consistenza Finale
	Consistenza Iniziale	Variazioni da +	c/finanziario -	Variazioni da +	altre cause -	
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>						
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>						
1) Costi pluriennali capitalizzati	82.317,20	82.831,98	-	-	57.304,50	107.844,68
<b>Totale</b>	82.317,20	82.831,98	-	-	57.304,50	107.844,68
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>						
1) Beni demaniali	7.483.337,33	180.008,85	-	543.779,74	374.107,31	7.833.018,61
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	-	-	-	-	-	-
3) Terreni (patrimonio disponibile)	1.537.227,82	-	-	-	-	1.537.227,82
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	658.426,92	-	-	-	185.170,48	473.256,44
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	1.125.185,31	225,00	-	-	172.133,42	953.276,89
6) Macchinari, attrezzature e impianti	7.090,07	-	-	-	312,65	6.777,42
7) Attrezzature e sistemi informatici	-	317,20	-	-	317,20	-
8) Automezzi e motomezzi	-	-	-	-	-	-
9) Mobili e macchine d'ufficio	1.464,00	1.830,00	-	-	366,00	2.928,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	-	-	-	-	-	-
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	-	-	-	-	-	-
12) Diritti reali su beni di terzi	-	-	-	-	-	-
13) Immobilizzazioni in corso	408.531,75	277.615,60	-	-	613.810,61	72.336,74
<b>Totale</b>	11.221.263,20	459.996,65	-	543.779,74	1.346.217,67	10.878.821,92
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
1) Partecipazioni in :						
a) imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b) imprese collegate	-	-	-	-	-	-
c) altre imprese	63.316,30	-	-	-	-	63.316,30
2) Crediti verso :						
a) imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b) imprese collegate	-	-	-	-	-	-
c) altre imprese	-	-	-	-	-	-
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	-	-	-	-	-	-
4) Crediti di dubbia esigibilità	-	-	-	-	-	-
<i>(debitto il fondo svalutazione crediti)</i>	-	-	-	-	-	-
5) Crediti per depositi cauzionali	15.800,00	-	4.365,80	-	-	20.165,80
<b>Totale</b>	47.516,30	-	4.365,80	-	-	43.150,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	11.351.096,70	542.828,63	4.365,80	543.779,74	1.403.522,17	11.029.817,10
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<b>RIMANENZE</b>						
<b>CREDITI</b>						
1) Verso contribuenti	154.117,09	92.934,15	148.492,53	-	5.624,56	92.934,15
2) Verso enti del settore pubblico allargato:						
a) Stato						
- correnti	148,70	-	148,70	-	-	-
- capitale	67.244,57	-	67.244,57	-	-	-
b) Regione						
- correnti	-	-	-	-	-	-
- capitale	10.934,65	261.700,00	10.888,45	-	46,20	261.700,00
c) Altri						
- correnti	1.000,00	-	1.000,00	-	-	-
- capitale	69.956,12	111.660,00	60.000,00	43,88	-	121.660,00
3) Verso debitori diversi:						
a) verso utenti di servizi pubblici	143.537,55	25.564,44	142.207,62	760,54	-	27.654,91
b) verso utenti di beni patrimoniali	91.390,74	70.354,49	74.804,76	-	16.000,00	70.940,47
c) verso altri						
- correnti	38.485,87	19.884,72	30.052,13	-	-	28.318,46
- capitale	14.012,05	12.433,00	749,00	-	1,00	25.695,05
d) da alienazioni patrimoniali	500,00	45.500,00	500,00	-	-	45.500,00
e) per somme corrisposte c/terzi	12.427,02	2.268,64	4.071,50	-	-	10.624,16
4) Crediti per IVA	-	-	-	-	-	-
5) Per depositi:						
a) banche	-	-	-	-	-	-
b) Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	603.754,36	642.299,44	540.159,26	804,42	21.671,76	685.027,20
<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>						
1) Titoli	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	-	-	-	-	-	-
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1) Fondo cassa	273.068,46	1.885.149,61	1.757.655,90	-	-	400.562,17
2) Depositi bancari	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	273.068,46	1.885.149,61	1.757.655,90	-	-	400.562,17
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	876.822,82	2.527.449,05	2.297.815,16	804,42	21.671,76	1.085.589,37
<b>RATEI E RISCONTI</b>						
1) Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2) Risconti attivi	2.864,34	-	-	2.164,20	2.864,34	2.164,20
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	2.864,34	-	-	2.164,20	2.864,34	2.164,20
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	12.230.783,86	3.070.277,68	2.302.180,96	546.748,36	1.428.058,27	12.117.570,67

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)		2018				
		Consistenza Iniziale	Variazioni da +	c/finanziario -	Variazioni da +	altre cause -
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
D) OPERE DA REALIZZARE	335.547,72	133.466,11	268.620,84	-	9.904,08	190.488,91
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	-	-	-	-	-	-
F) BENI DI TERZI	143.537,55	25.564,44	142.207,62	760,54	-	27.654,91
Totale conti d'ordine	479.085,27	159.030,55	410.828,46	760,54	9.904,08	218.143,82

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)		2018				
		Consistenza Iniziale	Variazioni da +	c/finanziario -	Variazioni da +	altre cause -
<b>PATRIMONIO NETTO</b>						
Netto patrimoniale	10.976.558,79	-	401.517,55	-	-	10.575.041,24
Netto da beni demaniali	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	10.976.558,79	-	401.517,55	-	-	10.575.041,24
<b>CONFERIMENTI</b>						
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	162.647,39	431.293,00	139.382,02	-	3,32	454.555,05
Conferimenti da concessioni da edificare	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>	162.647,39	431.293,00	139.382,02	-	3,32	454.555,05
<b>DEBITI</b>						
Debiti di finanziamento:						
1) per finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-
2) per mutui e prestiti	677.973,16	-	42.211,06	-	-	635.762,10
3) per prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-
4) per debiti pluriennali	-	-	-	-	-	-
Debiti di funzionamento:	403.807,30	253.941,79	188.747,91	-	35.723,00	433.278,18
Debiti per IVA	-	8.058,44	-	-	-	8.058,44
Debiti per anticipazioni di cassa	-	-	-	-	-	-
Debiti per somme anticipate da terzi	9.797,22	1.078,44	-	-	-	10.875,66
Debiti verso:						
a) imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b) imprese collegate	-	-	-	-	-	-
c) altri (aziende speciali, consorzi, istituti)	-	-	-	-	-	-
Altri debiti	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE DEBITI</b>	1.091.577,68	263.078,67	230.958,97	-	35.723,00	1.087.974,38
<b>RATEI E RISCONTI</b>						
I) Ratei passivi	-	-	-	-	-	-
II) Risconti passivi	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.230.783,86</b>	<b>694.371,67</b>	<b>771.858,54</b>	<b>-</b>	<b>35.726,32</b>	<b>12.117.570,67</b>

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)		2018				
		Consistenza Iniziale	Variazioni da +	c/finanziario -	Variazioni da +	altre cause -
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
OPERE DA REALIZZARE	335.547,72	133.466,11	268.620,84	-	9.904,08	190.488,91
BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	-	-	-	-	-	-
BENI DI TERZI	-	-	-	-	-	-
Totale conti d'ordine	335.547,72	133.466,11	268.620,84	-	9.904,08	190.488,91

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

ATTESTA

- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.
- si esprime giudizio positivo limitatamente ai risultati della gestione finanziaria
- tuttavia, l'Ente non avendo completato il processo di adozione della contabilità economico-patrimoniale ed essendosi avvalso della facoltà di rimandare al 2020 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale, il sottoscritto revisore non ha potuto esprimere un giudizio riguardo gli altri documenti previsti ed in particolare sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico.

Vione 17/05/2019

IL REVISORE UNICO

Rag. Loredana De Mitri

A circular official stamp of the "COMUNE DI VIONE" is partially visible, with the text "COMUNE DI VIONE" and "REVISORE UNICO" around the perimeter. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink, which appears to be "L. De Mitri".