

Comune di Darfo Boario Terme

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

Dott. Fabrizio Zaniboni

Rag. Roberto Trovato

Dott. Marco Colombo

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
– Verifiche preliminari	6
– Gestione Finanziaria.....	6
– Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	10
Conciliazione dei risultati finanziari.....	11
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO.....	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	14
– Entrate Tributarie.....	14
– Contributi per permesso di costruire	15
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	16
– Entrate Extratributarie.....	17
Proventi dei servizi pubblici.....	17
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
– Spese correnti	18
– Spese per il personale	19
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	20
– Spese in conto capitale.....	20
Limitazione acquisto immobili.....	21
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	22
– Contratti di leasing	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONCLUSIONI	28

Comune di Darfo Boario Terme

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, 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;

e all'unanimità dei voti

Approva

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

Darfo Boario Terme (Bs), lì 17/05/2019

L'organo di revisione

Dott. Fabrizio Zaniboni

Rag. Roberto Trovato

Dott. Marco Colombo

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Fabrizio Zaniboni, rag. Roberto Trovato e Dott. Marco Colombo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 18/10/2017.

- ♦ ricevuta in data 03/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 27/03/2019, 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 economico;
- b) stato patrimoniale attivo e passivo;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 28 del 14/07/2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
 - 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 pareggio di bilancio;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente ha introdotto la contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011) con decorrenza 1 gennaio 2016, pertanto ha predisposto i prospetti riguardanti lo Stato Patrimoniale e l'inventario all'1/1/2017 riclassificati e rivalutati, unitamente ad un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 14/07/2018, con delibera n. 28;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 56 del 27/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3010 reversali e n. 3882 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso del 2018 non è mai stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria che era stata attivata per un importo pari ad Euro 2.727.000,00 con delibera della giunta comunale n. 189 del 13/12/2017;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 UBI Banca Filiale di Darfo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.027.702,49
Riscossioni	3.718.918,57	12.324.683,66	16.043.602,23
Pagamenti	3.091.785,47	11.502.775,04	14.594.560,51
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.476.744,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.476.744,21

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2015	2016	2017	2018
Disponibilità	3.249.896,67	2.615.527,56	1.027.702,49	2.476.744,21
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2018.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 22.789,21, come risulta dai seguenti elementi:

	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	14.653.791,46	15.061.241,50	15.854.125,03
Impegni di competenza	14.163.302,75	14.947.571,42	15.831.335,32
Saldo (avanzo) di competenza	490.488,71	113.670,08	22.789,71

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2016	2017	2018
Entrate titolo I	8.090.132,54	8.446.149,93	8.598.746,12
Entrate titolo II	137.640,96	274.705,29	486.744,74
Entrate titolo III	2.682.085,75	2.913.050,59	3.369.913,34
Totale titoli (I+II+III) (A)	10.909.859,25	11.633.905,81	12.455.404,20
Spese titolo I (B)	10.281.172,35	10.927.916,00	11.495.471,41
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	558.942,61	592.609,96	607.720,34
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	69.744,29	113.379,85	352.212,45
FPV di parte corrente iniziale (+)	69.507,99		
FPV di parte corrente finale (-)	250.174,30		
FPV differenza (E)	-180.666,31	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	330.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-110.922,02	113.379,85	22.212,45
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2016	2017	2018
Entrate titolo IV e VI e avanzo	2.242.630,92	1.735.170,17	1.736.493,96
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	2.242.630,92	1.735.170,17	1.736.493,96
Spese titolo II (N)	1.821.886,50	1.734.879,94	2.065.916,70
Differenza di parte capitale (P=M-N)	420.744,42	290,23	-329.422,74
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	330.000,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	-431.862,41	0,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-11.117,99	290,23	577,26

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per trasferimenti di capitale dallo stato		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	749.862,34	749.404,38
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi da altri enti	105.532,00	105.532,00
Per monetizzazione aree standard		
Per alienazioni	20.962,73	20.899,96
Per concessioni acque minerali	330.000,00	330.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori		0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		0,00
Per proventi per concessioni edilizie	395.136,89	395.136,81
Per contributi da privati	33.000,00	32.943,55
avanzo	432.000,00	432.000,00
Totale	2.066.493,96	2.065.916,70

0

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 472.528,22, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.027.702,49
RISCOSSIONI	3.718.918,57	12.324.683,66	16.043.602,23
PAGAMENTI	3.091.785,47	11.502.775,04	14.594.560,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.476.744,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.476.744,21
RESIDUI ATTIVI	1.246.556,06	3.097.441,37	4.343.997,43
RESIDUI PASSIVI	939.441,74	4.040.505,94	4.979.947,68
<i>Differenza</i>			-635.950,25
<i>FPV per spese correnti</i>			225.683,53
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.142.582,21
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			472.528,22
<i>di cui vincolato per TFR Sindaco</i>			4.703,75
<i>di cui vincolato per Fondo Crediti dubbia esigibilità</i>			424.963,49
<i>di cui destinato ad investimenti</i>			42.860,98

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	600.425,10	829.214,01	472.528,22
di cui:			
a) parte accantonata	321.000,00	353.582,30	429.667,24
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata	279.425,10	475.631,71	42.860,98
e) Parte disponibile (+/-) *			

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	424.963,49
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	4.703,75
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	429.667,24

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
Totale accertamenti di competenza (+)		15.422.125,03
Totale impegni di competenza (-)		15.543.280,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-121.155,95
Gestione dei residui		
Residui attivi riaccertati (+)		5.993.177,12
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Residui passivi riaccertati (+)		4.031.227,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.961.949,91
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-121.155,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.961.949,91
DIFFERENZA		1.840.793,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE		1.368.265,74
FONDO CASSA INIZIALE AL 1.1.2017		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		472.528,22

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato il SALDO di finanza pubblica ai sensi del comma 469 dell'art. 1 della Legge 11/12/2016 n. 232 (Legge di Bilancio 2017)

		Sezione 1	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	+	432	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	127	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	338	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 -A4)	+	465	
B) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	8.599	9.395
C) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	487	412
D) Titolo 3 – Entrate extratributarie	+	3.370	2.923
E) Titolo 4 – Entrate in c/capitale	+	1.304	1.583
F) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	+		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	0	
H1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	11.495	11.094
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	127	
H) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	-	11.622	11.094
I1) Titolo 2 – Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	2.066	1.383
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	338	
I) Titolo 2 – Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	-	2.404	1.383
L1) titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+		
L) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (-	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-		631	1.836

L-M)	SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALE E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N-P) (5)		631	

MONIT718		
Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		
	(migliaia di euro)	
UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETA' E EVENTUALE RECUPERO - CONTABILITA' SPECIALI	EFFETTI CHIUSURE	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) <u>al II Semestre 2018</u> (a)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 esegg., art. 1, legge n. 232/2016		
2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, AI SENSI DELL'ART. 2 DEL d.p.c.m. N. 21/2017		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" , ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
4) RISORSE riversate all'ente a seguito della CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI in materia di protezione civile e accertate nel 2018 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)		
5A) IMPEGNI esigibili nel 2018 correlati alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)		
5B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale 2018 al netto della quota finanziata da debito correlato alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)		
6) Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 per investimenti ai sensi dell'art. 1, commi 789 e 790 della legge n. 205 del 2017. (6=4-5A-5B)		
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (P=O+1D+2D+3D+6)		

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione digitale del pareggio di bilancio 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:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2016	2017	2018
Imposte			
I.M.U.	2.555.730,31	2.514.382,49	2.501.272,79
I.M.U. recupero evasione	175.000,00	104.624,00	200.252,83
I.C.I. recupero evasione	100.000,00	66.825,84	7.740,65
T.A.S.I.	1.220.000,00	1.250.000,00	1.223.857,39
TASI recupero	34.000,00	45.818,51	66.999,72
Addizionale I.R.P.E.F.	935.000,00	935.000,00	935.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	70.599,70	67.061,00	68.675,00
Arretrati imposta pubblicità	9.027,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	38.135,37	38.667,24	34.000,00
Arretrati tassa soggiorno	25.000,00	12.617,81	10.194,98
Altre			
Totale	5.162.492,38	5.034.996,89	5.047.993,36
Tasse			
TOSAP			
TARI	1.775.856,80	918.182,29	0,00
TARI		1.080.683,71	2.112.485,78
Recupero arretrati TARI e TARSU	101.000,00	133.724,57	109.823,68
accertamenti TARI			110.690,35
Arretrati TARES (2013)		38.380,00	20.000,00
Accertamenti TARES			27.854,21
Altre tasse (allaccio fognatura)	3.181,36	1.931,54	2.158,78
Totale	1.880.038,16	2.172.902,11	2.383.012,80
Tributi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	17.602,00	20.087,10	16.457,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.030.000,00	1.218.153,83	1.151.282,96
Altre entrate tributarie			
Totale	1.047.602,00	1.238.240,93	1.167.739,96
Totale entrate tributarie	8.090.132,54	8.446.139,93	8.598.746,12

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	152.911,24	151.525,05	99,09%	87.550,99	57,78%
Recupero evasione TARSU/TARI/TARES	320.514,03	268.368,24	83,73%	266.927,90	99,46%
Recupero evasione TASI	42.000,00	49.049,00	116,78%	27.961,69	57,01%
Recupero evasione altri tributi	11.000,00	10.194,98	0,00%	10.194,98	0,00%
Totale	526.425,27	479.137,27	91,02%	392.635,56	81,95%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
362.393,50	419.590,56	395.136,89

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	0,00	0,00%	
2017	0,00	0,00%	
2018	0,00	0,00%	
(*) % 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	68.912,96	35.300,25	108.843,85
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	9.197,48	28.802,98	195.433,23
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	59.530,52	182.122,06	182.467,66
Totale	137.640,96	246.225,29	486.744,74

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Vendita beni e servizi pubblici	1.487.157,21	2.155.620,19	1.614.464,54
Proventi dei beni dell'ente	521.046,69	65.706,54	1.042.996,98
Interessi su anticip.ni e crediti	2.173,18	1.776,65	1.723,31
Utili netti delle aziende	43.471,81	43.245,93	43.245,93
Proventi diversi	628.236,86	646.701,28	667.482,58
Totale entrate extratributarie	2.682.085,75	2.913.050,59	3.369.913,34

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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Impianti sportivi	0,00	68.374,76	-68.374,76	0,00%
Mense scolastiche	180.036,07	324.165,84	-144.129,77	55,54%
Utilizzo spazi pubblici	61,00	1.720,44	-1.659,44	3,55%
Totali	180.097,07	394.261,04	-214.163,97	45,68%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	70.000,00	65.706,54	70.000,00
riscossione	57.331,74	48.698,90	57.615,96
%riscossione	81,90	74,12	82,31

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	70.000,00	65.706,54	70.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	
entrata netta	70.000,00	65.706,54	70.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	38.500,00	36.138,60	38.500,00
Perc. X Spesa Corrente	55,00%	55,00%	55,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	17.007,64	100,00%
Residui riscossi nel 201	17.007,64	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	12.384,04	
Residui totali	12.384,04	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI						
Classificazione delle spese correnti per intervento		2016	Macro aggregato	Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	2017	2018
01 -	Personale	2678040,98	1	Redditi da lavoro dipendente	2.886.117,77	2.661.652,22
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	327.311,80	2	Imposte e tasse	220.714,24	203.185,60
03 -	Prestazioni di servizi	5.065.088,24	3	Acquisto di beni e servizi	5.700.486,14	6.145.589,95
04 -	Utilizzo di beni di terzi	201.136,47	4	Trasferimenti correnti	1.633.953,71	1.877.194,42
05 -	Trasferimenti	1.551.392,81	5	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	123.962,19	6	Fondi perequativi	0,00	0
07 -	Imposte e tasse	326.068,19	7	Interessi passivi	115.871,64	99.906,15
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	8.171,67	8	Altre spese per redditi capitale	0,00	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	9	Rimborsi e poste correttive entrate	8.037,59	97.959,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	10	Altre spese correnti	362.734,91	370.611,95
11 -	Fondo di riserva	0,00				
Totale spese correnti		10.281.172,35			10.927.916,00	11.456.099,29

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto dei vincoli e delle disposizioni in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato e a tempo determinato.

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 contenimento della spesa di personale.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti della spesa media del triennio 2011/2013 ai sensi dell'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2018
spesa macroaggregato 01	2.800.762,44	2.747.224,29
spese incluse nel macroaggregato 03	37.495,42	36.513,37
irap	188.357,00	169.600,00
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	3.026.614,86	2.953.337,66
spese escluse	230.611,60	238.205,60
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.796.003,26	2.715.132,06
Spese correnti	11.188.786,00	11.495.471,41
Incidenza % su spese correnti	24,99%	23,62%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	83	84	79
spesa per personale	3.018.700,00	2.998.200,00	2.953.337,66
spesa corrente	10.281.172,35	10.927.916,00	11.495.471,41
Costo medio per dipendente	36.369,88	35.692,86	37.384,02
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,36%	27,44%	25,69%

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 1.864,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 99.906,15 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 2,27%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,82%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	432.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	20.962,73		
- altre risorse: OO.UU	395.136,89		
- concessioni acque minerali	330.000,00		
<i>Parziale</i>		1.178.099,62	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	749.862,34		
- contributi altri enti pubblici	105.532,00		
- altri contributi di terzi	33.000,00		
<i>Parziale</i>		888.394,34	
		0,00	
Totale risorse			2.066.493,96
Impieghi al titolo II della spesa			2.065.916,70
			577,26

Limitazione acquisto immobili

Tra le spese per investimenti è inclusa l'acquisizione del Parco Termale, per le quali risultano impegnate risorse pari ad € 250.000,00.

Si precisa che l'Ente per l'acquisizione del parco ha rispettato le disposizioni della normativa vigente.

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.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 424.963,49

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo costituito per indennità di fine mandato del Sindaco ammonta ad € **4.703,75** corrispondente al periodo dal 12/06/2017 (data di inizio di corresponsione indennità di carica) al 31/12/2018.

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.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	1,14%	1,00%	0,82%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.097.857,81	4.998.915,20	4.406.305,24
Nuovi prestiti (+)	460.000,00	0,00	0
Prestiti rimborsati (-)	-558.942,61	-592.609,96	-607.720,34
Nuovo mutuo BIM (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	4.998.915,20	4.406.305,24	3.798.584,90
Nr. Abitanti al 31/12	15.530	15.595	15.691
Debito medio per abitante	321,89	282,55	242,09

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	123.962,19	115.871,64	99.906,15
Quota capitale	558.942,61	592.609,96	607.720,34
Totale fine anno	682.904,80	708.481,60	707.626,49

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Ponte sul fiume Oglio e strade di collegamento alla viabilità comunale	ING Lease Spa	Ottobre 2034	Euro 171.522,60 + iva di Legge

Il Leasing immobiliare per la realizzazione delle opere pubbliche costituisce per l'ente locale indebitamento, pertanto l'utilizzo di questo strumento obbliga l'ente locale a verificare la compatibilità con le norme per il coordinamento della finanza pubblica ed in particolare quelle relative al patto di stabilità interno e ai limiti all'indebitamento.

L'Organo di revisione precisa che il canone di leasing racchiude in se una serie di componenti tra le quali una quota inerente gli aspetti finanziari dell'operazione, pertanto la quota di interessi del leasing incide sul limite di indebitamento stabilito dall'art. 204 del TUEL., elevando lo stesso limite dal 1,00% al 1,62%.

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. 56 del 27/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	8.670,79			285.570,08	638.177,25	932.418,12
di cui							
Tarsu/tari				0,00	237.455,19	331.850,23	569.305,42
di cui F.S.R o F.S.				0,00	0,00		0,00
Titolo II					60.083,74	124.822,58	184.906,32
di cui trasf. Stato				0,00		1010,80	1010,80
di cui trasf. Regione			0,00	0,00	9.198,56	56.724,01	65.922,57
Titolo III	26.699,38			650,73	262.915,83	1316.909,89	1607.175,83
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			0,00		0,00	44.816,49	44.816,49
di cui sanzioni CdS					0,00	12.384,04	12.384,04
Tot. Parte corrente	26.699,38	8.670,79	0,00	650,73	608.569,65	2.079.909,72	2.724.500,27
Titolo IV		126.389,54	150.000,00		18.000,00	807.818,38	1102.207,92
di cui trasf. Stato			126.389,54				126.389,54
di cui trasf. Regione					18.000,00	651.098,38	669.098,38
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	126.389,54	150.000,00	0,00	18.000,00	807.818,38	1102.207,92
Titolo VI	6.126,00				319.180,23		325.306,23
Titolo IX	23.310,72		3.491,63	4.489,70	59.921,71	100.769,25	191.983,01
Totale Attivi	56.136,10	135.060,33	153.491,63	5.140,43	1.005.671,59	2.988.497,35	4.343.997,43
PASSIVI							
Titolo I	39.443,55	22.557,85	18.911,55	211810,92	743.328,01	1857.942,61	2.893.994,49
Titolo II	37.783,52	5.866,72	77.505,69	17.945,78	131.708,07	1342.1136	1612.991,14
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII	45.611,29	6.479,80	12.299,82	24.170,28	24.433,98	359.966,88	472.962,05
Totale Passivi	122.838,36	34.904,37	108.717,06	253.926,98	899.470,06	3.560.090,85	4.979.947,68

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ricorda che l'art. 11 comma 6 lett. j) del D.Lgs 118/2011 richiede di allegare al rendiconto le note informative contenenti gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha deliberato il piano di razionalizzazione delle partecipate con atto n. 26 del 27/05/2015; la relazione conclusiva sul processo di razionalizzazione ai sensi dell'art. 1 comma 612 della Legge 190/2014 è stata approvata con atto del C.C. n. 25 del 30/05/2016.

Ricognizione delle partecipazioni

(D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con Deliberazione di Giunta n. 131 del 13/09/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente;

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 26/11/2018 è stato approvato piano di razionalizzazione periodica delle partecipate comunali (art. 20 D.lgs. n. 175/2016).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore della tempestività dei pagamenti relativo al 2018 risulta pari a 17 calcolato come media in giorni dell'intervallo di tempo che trascorre tra la data del mandato e la data del protocollo del documento (articolo 8, comma 3-bis, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66 Convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n.89. Con adeguamenti previsti dalla circolare 22 del 22/07/2015).

Il rendiconto relativo al 2018 accoglie i risultati della contabilità economico patrimoniale che ha preso avvio a decorrere dal 01/01/2016. Le attività richieste sono state:

- a) la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31/12/2015 secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al D.Lgs 118/2011 con l'adozione del piano dei conti patrimoniale;
- b) l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i seguenti componenti positivi e negativi:

CONTO ECONOMICO			
	2016	2017	2018
<i>A Proventi della gestione</i>	10.864.214,26	11.588.883,23	12.410.434,96
<i>B Costi della gestione</i>	10.323.097,84	11.856.726,40	12.207.196,35
Risultato della gestione	541.116,42	-267.843,17	203.238,61
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	43.471,81	43.245,93	-54.936,91
Risultato della gestione operativa	584.588,23	-224.597,24	148.301,70
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-121.789,01	-70.849,06	0,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-259.451,83	815.879,78	90.555,03
Risultato economico di esercizio	203.347,39	520.433,48	238.856,73

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO			
<i>Attivo</i>	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00	156.131,83	0,00
Immobilizzazioni materiali	44.777.498,61	45.371.439,34	43.471.189,55
Immobilizzazioni finanziarie	1.313.919,23	1.313.919,23	1.313.919,23
Totale immobilizzazioni	46.091.417,84	46.841.490,40	44.785.108,78
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.343.997,43	5.249.680,73	5.190.807,40
Altre attività finanziarie	-	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.476.744,21	1.027.702,49	2.615.527,56
Totale attivo circolante	6.820.741,64	6.277.383,22	7.806.334,96
Ratei e risconti	0	0,00	0,00
Totale dell'attivo	52.912.159,48	53.118.873,62	52.591.443,74
Passivo			
Patrimonio netto	45.280.920,79	45.245.249,66	44.548.035,86
Fondi per rischi ed oneri	429.667,24	353.582,30	321.000,00
Fondo T.F.R.	-	0,00	0,00
Debiti	7.201.571,45	7.520.041,66	7.722.407,88
Totale debiti	7.201.571,45	7.520.041,66	7.722.407,88
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	52.912.159,48	53.118.873,62	52.591.443,74
Conti d'ordine	1.368.265,74	2.022.813,51	1.803.110,07

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Zaniboni

Rag. Roberto Trovato

Dott. Marco Colombo