

COMUNE DI BOLZANO VICENTINO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. ANGELO BACCHIN)

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	10
Risultato di amministrazione	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
Fondi spese e rischi futuri	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	19
CONTO ECONOMICO	21
STATO PATRIMONIALE	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
CONCLUSIONI.....	25

Comune di Bolzano Vicentino

Organo di revisione

Verbale n. 32 del 15/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

approva

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

Bolzano Vicentino, lì 15/05/2019

L'organo di revisione

(Dott. Angelo Bacchin)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Angelo Bacchin, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 08/08/2017,

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta comunale n. 56 del 30/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibere dell'organo consiliare n. 14 del 18.06.2007;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bolzano Vicentino registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6548 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non** è in dissesto;
- che, in assenza di formale discarico dal parte degli agenti della riscossione, l'Ente non ha provveduto all'annullamento dei debiti tributari fino a mille euro affidati dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 come disposto dall'art. 4 del decreto legge 119/2018.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti, nell'ultimo triennio, sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	-	-
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	259.900,20	3.176,04	-
Totale	259.900,20	3.176,04	-

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, come risulta dalle attestazioni dei responsabili di area, **non sono stati**:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	-	-	-	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	-	-	-	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	-	-	-	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	-	-	-	0,00%	0,00%
Musei e pinacoteche	-	-	-	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	-	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	0,00%	0,00%
Corsi extrascolastici	-	-	-	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	-	-	-	0,00%	0,00%
Parchimetri	-	-	-	0,00%	0,00%
Servizi turistici	-	-	-	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazione votiva	10.616,30	8.326,88	2.289,42	127,49%	130,11%
Uso locali non istituzionali	-	-	-	0,00%	0,00%
Centro creativo	-	-	-	0,00%	0,00%
Altri servizi: assistenza domiciliare	23.420,05	37.584,14	- 14.164,09	62,31%	56,80%
Totali	34.036,35	45.911,02	- 11.874,67	74,14%	69,63%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.165.232,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.165.232,91

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

Fondo di cassa	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	819.794,52	782.740,32	1.165.232,91
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	-	-	-

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



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		782.740,32			782.740,32
Entrate Titolo 100	+	4.086.570,41	3.128.864,01	385.931,66	3.514.795,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	343.330,48	273.073,48	5.272,94	288.346,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	733.480,55	260.232,10	105.161,52	365.393,62
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
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.163.381,44	3.662.169,59	506.366,12	4.168.535,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 100 - Spese correnti	+	3.980.049,01	2.746.908,04	337.269,90	3.084.177,94
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	+	560.362,72	560.362,72	0,00	560.362,72
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
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.478.411,73	3.307.270,76	337.269,90	3.644.540,66
Differenza D (D=B-C)	=	684.969,71	354.898,83	169.096,22	523.995,05
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)	-	142.866,00	142.866,00	0,00	142.866,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	542.103,71	212.032,83	169.096,22	381.129,05
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	336.655,23	205.136,08	0,00	205.136,08
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	22.633,08	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	142.866,00	142.866,00	0,00	142.866,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	501.684,31	348.002,08	0,00	348.002,08
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B 1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B 1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	501.684,31	348.002,08	0,00	348.002,08
Spese Titolo 2.00	+	1.234.539,80	224.675,03	121.886,49	346.561,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.234.539,80	224.675,03	121.886,49	346.561,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.234.539,80	224.675,03	121.886,49	346.561,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M -P -E -G)	=	-732.855,49	123.327,05	-121.886,49	1.440,56
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	900.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	900.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	558.377,63	392.727,81	367,63	393.095,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	554.935,89	393.096,57	75,89	393.172,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	595.430,28	334.991,12	47.501,47	1.165.232,91

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	401.716,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	346.327,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	387.842,63
SALDO FPV	- 41.514,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.555,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.295,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.740,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	401.716,75
SALDO FPV	- 41.514,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.740,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	357.946,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	531.028,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.258.916,63

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	3.472.404,00	3.433.248,18	3.128.864,01	91,13%
Titolo II	326.301,00	273.073,48	273.073,48	100,00%
Titolo III	406.471,00	361.191,63	260.232,10	72,05%
Titolo IV	305.700,00	305.729,08	205.136,08	67,10%
Titolo V	-	-	-	0,00%

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		782.740,32
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	60.709,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.067.513,29
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.024.409,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	61.684,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	560.362,72
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		481.766,39
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	4.746,30
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	142.866,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		343.646,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	353.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	285.618,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	305.729,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	142.866,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	386.753,31
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	326.158,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		374.501,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		718.148,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		343.646,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.746,30
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		338.900,39

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	60.709,68	61.684,27
FPV di parte capitale	285.618,23	326.158,36
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Fondo pluriennale vincolato corrente	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	92.601,55	60.709,68	61.684,27
- 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 **	38.212,47	43.333,15	41.204,67
- 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	54.389,08	17.376,53	20.479,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	201.550,60	285.618,23	326.158,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	74.266,60	176.562,25	289.953,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	127.284,00	109.055,98	36.204,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.258.916,63, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				782.740,32
RISCOSSIONI	(+)	506.733,75	4.260.033,48	4.766.767,23
PAGAMENTI	(-)	459.232,28	3.925.042,36	4.384.274,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.165.232,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.165.232,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	505.551,96	506.831,35	1.012.383,31
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	90.751,24	440.105,72	530.856,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			61.684,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			326.158,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.258.916,63

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, **non** sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi **non** sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	706.324,56	888.974,47	1.258.916,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	480.925,49	501.207,91	467.723,05
Parte vincolata (C)	-	-	-
Parte destinata agli investimenti (D)	168.713,41	147.633,39	374.501,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	56.685,66	240.133,17	416.691,94

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	205.566,61	205.566,61								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	4.746,30		-	-	4.746,30					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	147.633,39									147.633,39
Valore delle parti non utilizzate	531.028,17	34.566,56	482.983,16	13.478,45	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	888.974,47	240.133,17	482.983,16	13.478,45	4.746,30	-	-	-	-	147.633,39

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 29/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.014.841,38	506.733,75	505.551,96	- 2.555,67
Residui passivi	562.279,32	459.232,28	90.751,24	- 12.295,80

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

ANALISI DELLE VARIAZIONI	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	2.555,67	12.273,80
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	22,00
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	2.555,67	12.295,80

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.

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCSE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	154.414,99	442.496,61	315.348,20	16.234,84	26.713,37	27.249,92	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	28.362,83	136.807,03	9.658,62	16.234,84	26.713,37	27.249,92	
	Percentuale di riscossione	18,368	30,917	3,063	100,000	100,000	100,000	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	928.992,47	368.849,58	337.356,59	303.504,26	307.130,75	297.844,76	183.118,04
	Riscosso c/residui al 31.12	610.138,58	175.231,20	6.358,36	73.969,36	88.857,77	145.395,20	
	Percentuale di riscossione	65,677	47,507	1,885	24,372	28,932	48,816	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	369.174,24	217.928,10	210.017,72	206.159,85	197.094,40	188.749,58	175.029,54
	Riscosso c/residui al 31.12	14.627,35	9.385,20	221,19	9.238,26	8.344,82	7.296,60	
	Percentuale di riscossione	3,962	4,307	0,105	4,481	4,234	3,866	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	83.995,49	23.794,43	21.288,70	41.741,65	9.551,98	21.763,53	6.418,13
	Riscosso c/residui al 31.12	36.006,13	13.740,04	3.032,32	40.742,78	3.390,76	21.763,53	
	Percentuale di riscossione	42,867	57,745	14,244	97,607	35,498	100,000	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	6.944,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	6.944,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	100,000						
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione							

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 450.226,02.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 13.854,42 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 3.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 9.000,00 già previsti negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata a copertura degli eventuali oneri da contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 10.570,77 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
SIBET S.r.l.	71.910,00	14,70%	10.570,77	10.570,77

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	4.746,30
Somme da accantonare previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	926,26
- utilizzi	4.746,30
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	926,26

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 che risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.284.357,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	134.778,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	376.186,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	3.795.322,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)	379.532,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di	116.556,50	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	262.975,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	116.556,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		3,071%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		2018
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	4.413.478,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	560.362,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	-
TOTALE DEBITO	=	3.853.115,90

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.586.996,01	4.973.713,67	4.413.478,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-613.282,34	-546.821,00	-560.362,72
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-13.414,05	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.973.713,67	4.413.478,62	3.853.115,90
Nr. Abitanti al 31/12	6.546	6.479	6.471
Debito medio per abitante	759,81	681,20	595,44

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	151.045,81	132.446,51	116.556,50
Quota capitale	613.282,34	560.235,05	560.362,72
Totale fine anno	764.328,15	692.681,56	676.919,22

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione e/o estinzione anticipata dei mutui.

Concessione di garanzie

L'ente **non** ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e/o di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, **non** avendo debiti certi liquidi ed esigibili, **non** ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, all'utilizzo di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

RECUERO EVASIONE TRIBUTARIA	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2018
			Esercizio 2018	
Recupero evasione ICI	8.806,77	8.806,77	786,40	75.829,56
Recupero evasione IMU	162.648,24	162.648,24	3.592,79	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	63.762,00	58.740,00	6.490,76	3.755,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi (TASI)	22.708,36	22.708,36	1.966,90	-
TOTALE	257.925,37	252.903,37	12.836,85	79.585,01

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	109.412,47	
Residui riscossi nel 2018	8.008,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	101.403,53	92,68%
Residui della competenza	5.022,00	
Residui totali	106.425,53	
FCDE al 31/12/2018	79.585,01	74,78%

IMU

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

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	27.249,92	
Residui riscossi nel 2018	27.249,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	28.212,53	
Residui totali	28.212,53	
FCDE al 31/12/2018	-	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.491,84	
Residui riscossi nel 2018	5.491,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	2.591,91	
Residui totali	2.591,91	
FCDE al 31/12/2018	-	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	297.844,76	
Residui riscossi nel 2018	145.395,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	152.449,56	51,18%
Residui della competenza	95.536,79	
Residui totali	247.986,35	
FCDE al 31/12/2018	183.118,04	73,84%

Contributi per permessi di costruire

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



Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	75.605,28	85.145,55	199.742,66
Riscossione	75.605,28	85.145,55	199.149,66

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2016	2017	2018
accertamento	907,33	-	-
riscossione	888,52	-	-
%riscossione	97,93%	0,00%	0,00%

Nel 2018 l'Ente non ha accertato sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al C.d.S. in quanto il servizio viene svolto dal Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino che provvede direttamente all'accertamento e riscossione nonché al rispetto del vincolo di destinazione previsto dal C.d.S.

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

Gestione residui	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	188.749,58	
Residui riscossi nel 2018	7.296,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	181.452,98	96,13%
Residui della competenza	-	
Residui totali	181.452,98	
FCDE al 31/12/2018	175.029,54	96,46%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	21.763,53	
Residui riscossi nel 2018	21.763,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	17.133,72	
Residui totali	17.133,72	
FCDE al 31/12/2018	6.418,13	37,46%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	615.441,46	604.647,10	- 10.794,36
102	imposte e tasse a carico ente	44.426,29	45.964,80	1.538,51
103	acquisto beni e servizi	1.555.185,05	1.539.089,06	- 16.095,99
104	trasferimenti correnti	499.547,82	623.770,47	124.222,65
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	132.446,51	116.556,50	- 15.890,01
108	altre spese per redditi di capitale	916,69	-	- 916,69
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	73.737,53	66.737,56	- 6.999,97
110	altre spese correnti	40.885,55	27.644,10	- 13.241,45
TOTALE		2.962.586,90	3.024.409,59	61.822,69

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 59.983,54;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 669.576,23;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

Spese per il personale	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	652.657,25	604.647,10
Spese macroaggregato 103	13.774,20	1.498,62
Irap macroaggregato 102	43.587,59	39.093,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (servizi convenzionati)	41.057,70	66.729,05
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	751.076,74	711.968,74
(-) Componenti escluse (B)	81.500,51	112.858,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	669.576,23	599.110,43

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

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

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



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2018 **non** sono state sostenute spese di rappresentanza, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

L'Ente usufruisce della deroga prevista dalla medesima normativa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Spese in conto capitale

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

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/2012 in quanto **non** è stato acquisito nessun immobile.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito del Comune v/Società	Debito della Società v/Comune	Debito del Comune v/Società	Credito della Società v/Comune
	Residui Attivi	contabilità della Società	Residui passivi	contabilità della Società
VIACQUA S.P.A.	39.346,04	39.346,04	-	-
SOCIETA' IMPIANTI BERICO TESINA ACQUA S.R.L.	-	-	-	-
VICENZA NORD SERVIZI S.R.L.	1.876,33	1.876,33	44.806,69	44.806,69
BANCA POPOLARE ETICA SOCIETA' COOPERATIVA PER AZIONI	-	-	-	-

ENTI STRUMENTALI	Credito del Comune v/Ente	Debito dell'Ente v/Comune	Debito del Comune v/Ente	Credito dell'Ente v/Comune
	Residui Attivi	contabilità dell'Ente	Residui passivi	contabilità dell'Ente
CONSIGLIO DI BACINO A. T.O. BACCHIGLIONE	-	-	-	-
CONSORZIO PER L'IGIENE DELL'AMBIENTE E DEL TERRITORIO C.I.A.T.	-	-	-	-
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO	-	-	6.509,08	6.509,08

L'Organo di revisione ha verificato se 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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società.

Si precisa che le partecipate: Viacqua S.p.a., Sibat S.r.l, Vicenza Nord Servizi S.r.l., e Banca Etica,, alla data odierna, non hanno ancora inviato l'asseverazione dell'organo di controllo della società.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non** ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha** provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 60 del 27/12/2018 alla revisione periodica di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, alla data del 31/12/2017.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata SIBET S.r.l., pur non trovandosi nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c., ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti e pertanto l'Ente ha accantonato quanto di competenza, come più sopra riportato.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			2018	2017	DIFFERENZA
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	4.099.302,22	3.783.935,55	315.366,67
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	3.406.963,48	3.309.205,74	97.757,74
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	=	692.338,74	474.729,81	217.608,93
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+/-	- 116.586,81	- 133.526,23	16.939,42
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+/-	-	-	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	+/-	29.480,28	310.968,56	- 281.488,28
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	=	605.232,21	652.172,14	- 46.939,93
	IMPOSTE	-	43.197,19	42.844,27	352,92
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	=	562.035,02	609.327,87	- 47.292,85

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che lo stesso risulta positivo per un importo pari ad euro 562.035,02 che deriva in particolare da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € 649.141,55;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € - 116.586,81;
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € + 29.480,28.

Tale risultato positivo confluirà nelle riserve.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente pari ad euro - 47.292,85 è dovuta da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € + 217.256,01;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € + 16.939,42;
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € - 281.488,28.

Non vi sono proventi da partecipazioni tra i proventi finanziari.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2016	2017	2018
537.463,37	552.388,81	565.797,89



STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE		2018	2017	DIFFERENZA
ATTIVO				
A	CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B	IMMOBILIZZAZIONI	16.747.015,13	16.911.179,61	- 164.164,48
C	ATTIVO CIRCOLANTE	1.727.390,20	1.316.153,54	411.236,66
D	RATEI E RISCOINTI	807,73	1.196,51	- 388,78
	TOTALE ATTIVO	18.475.213,06	18.228.529,66	246.683,40
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	12.878.206,24	12.101.618,78	776.587,46
B	FONDI PER IRSCHI ED ONERI	17.497,03	18.224,75	- 727,72
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D	DEBITI	4.383.972,86	4.975.757,94	- 591.785,08
E	RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.195.536,93	1.132.928,19	62.608,74
	TOTALE PASSIVO	18.475.213,06	18.228.529,66	246.683,40
	CONTI D'ORDINE	326.158,36	285.618,23	40.540,13

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 450.226,02 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Crediti dello Stato patrimoniale	(+)	562.157,29
FCDE economica	(+)	450.226,02
Depositi postali	(+)	-
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo V e VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
SOMMA		1.012.383,31
RESIDUI ATTIVI =		1.012.383,31
QUADRATURA		-

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		importo
I	Fondo di dotazione	489.723,77
II	Riserve	11.826.447,45
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.209.805,55
b	da capitale	315.441,67
c	da permessi di costruire	1.870.065,16
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	8.431.135,07
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	562.035,02
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	12.878.206,24

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	-
a riserve	562.035,02
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	-
Totale	562.035,02

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	6.000,00
fondo perdite società partecipate	10.570,77
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili e altri accantonamenti	926,26
totale	17.497,03

Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	4.383.972,86
Debiti da finanziamento	(-)	- 3.853.115,90
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
SOMMA		530.856,96
RESIDUI PASSIVI =		530.856,96
QUADRATURA		-

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati risconti passivi per euro 1.195.536,93 riferiti a contributi agli investimenti ottenuti da Stato, Regione e Provincia.

Detti importi sono stati ridotti della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri corrispondenti al FPV in conto capitale per a euro 326.158,36.

Non vi sono garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto sopra esposto in analisi dei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'anno **non** si riscontrano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

CONCLUSIONI

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

L'organo di revisione
(Dott. Angelo Bacchin)

