

# COMUNE DI MORIAGO DELLA BATTAGLIA

Provincia di Treviso

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

**GIUSEPPE GESUÀ SIVE SALVADORI**

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione .....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	11
Risultato di amministrazione .....	16
Analisi di gestione dei residui.....	18
Fondo Pluriennale vincolato.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondi spese e rischi futuri .....	22
Servizi conto terzi e partite di giro .....	22
Analisi indebitamento e gestione del debito .....	23
Verifica obiettivi di finanza pubblica.....	25
Analisi delle entrate e delle spese .....	25
Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese .....	30
Rapporti con organismi partecipati.....	31
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio .....	32
Tempestività pagamenti e comunicazioni ritardi.....	32
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale .....	33
Resa del conto degli agenti contabili.....	33
Conto economico .....	33
Stato patrimoniale .....	36
Relazione della Giunta al rendiconto.....	41
Rilievi, considerazioni e proposte.....	42
Rendiconti di settore .....	42
Considerazioni e proposte .....	43
Ripiano disavanzo.....	44
Conclusioni .....	44

# Comune di Moriago della Battaglia

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 12.04.2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

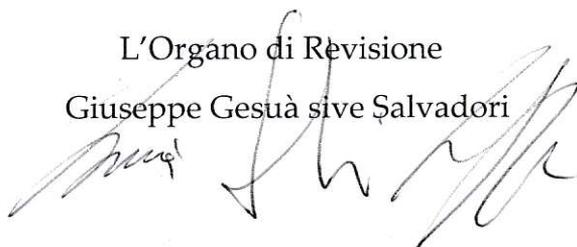
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

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

Moriago della Battaglia, lì 12 aprile 2019

L'Organo di Revisione  
Giuseppe Gesùà sive Salvadori



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Giuseppe Gesùà sive Salvadori, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 in data 20 dicembre 2017;

- ◆ ricevuta in data 4.04.2019 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 3.04.2019, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la coppia dei rendiconti e dei bilanci;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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 per l'anno 2018;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 20.12.2017;

#### RILEVATO

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

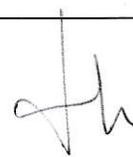
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;

#### 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal Consiglio comunale e dal responsabile del servizio finanziario;

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. 9
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. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0



di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 24/2018;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

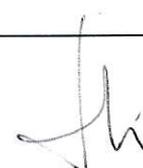
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 24 in data 30.07.2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 24 del 03.04.2019, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;



## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.104 reversali e n. 1.456 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL non è stato effettuato in quanto non necessario;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti previsti dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 non sono stati necessari;
- 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, e comunque non sono stati richiesti ulteriori mutui nel corso del 2018;
- 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 Intesa Sanpaolo Spa, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b>Saldo iniziale di cassa</b>	1.687.201,34
Reversali emesse	2.783.778,84
Riscossioni da regolarizzare con reversali	978.988,74
<b>Totale entrate</b>	<b>3.852.767,58</b>
Mandati emessi	3.293.206,69
Pagamenti da regolarizzare con mandati	68.771,88
<b>Totali uscite</b>	<b>3.361.978,57</b>
<b>Saldo del Tesoriere al 31.12.2018</b>	<b>2.087.990,35</b>

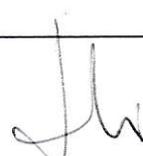
## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

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

- Fondo di cassa netto al 31.12.2018 da conto del Tesoriere: € 2.087.990,35
- Fondo di cassa netto al 31.12.2018 da scritture contabili: € 2.087.990,35

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non si rileva la presenza di pagamenti per azioni esecutive.



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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	378.586,87	66.463,07	4.454,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	378.586,87	66.463,07	4.454,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	66.463,07	4.454,53	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	378.586,87	66.463,07	4.454,53
Fondi vincolati al 31.12	=	66.463,07	4.454,53	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	66.463,07	4.454,53	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli tre ultimi esercizi, non evidenzia alcuna presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, e precisamente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2016	2017	2018
Disponibilità	1.478.575,28	1.687.201,34	2.087.990,35
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

**DATI CONTABILI: CASSA**

**Equilibri di cassa**

<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018</b>					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>1.687.201,34</b>			<b>1.687.201,34</b>
Entrate Titolo 1.00	+	1.386.046,22	1.304.676,85	81.369,37	1.386.046,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	117.412,76	79.690,26	37.720,50	117.410,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	727.156,41	703.743,45	23.412,96	727.156,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00

(*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>2.230.615,39</b>	<b>2.088.110,56</b>	<b>142.502,83</b>	<b>2.230.613,39</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.580.864,49	1.316.089,76	264.774,73	1.580.864,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	173.565,80	149.500,00	24.065,80	173.565,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>1.754.430,29</b>	<b>1.465.589,76</b>	<b>288.840,53</b>	<b>1.754.430,29</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>476.185,10</b>	<b>622.520,80</b>	<b>-146.337,70</b>	<b>476.183,10</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>476.185,10</b>	<b>622.520,80</b>	<b>-146.337,70</b>	<b>476.183,10</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.058.926,64	357.177,87	701.748,77	1.058.926,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.058.926,64</b>	<b>357.177,87</b>	<b>701.748,77</b>	<b>1.058.926,64</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.058.926,64</b>	<b>357.177,87</b>	<b>701.748,77</b>	<b>1.058.926,64</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.190.515,74	731.770,40	458.745,34	1.190.515,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.190.515,74</b>	<b>731.770,40</b>	<b>458.745,34</b>	<b>1.190.515,74</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.190.515,74</b>	<b>731.770,40</b>	<b>458.745,34</b>	<b>1.190.515,74</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-131.589,10</b>	<b>-374.592,53</b>	<b>243.003,43</b>	<b>-131.589,10</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	473.225,55	439.485,90	33.739,65	473.225,55
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	417.032,54	401.052,62	15.979,92	417.032,54
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>2.087.990,35</b>	<b>286.361,55</b>	<b>114.425,46</b>	<b>2.087.988,35</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\*

Il totale comprende Competenza +  
Residui

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	-00	-00	-00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	-00	-00	-00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-00	-00	-00
Utilizzo medio dell'anticipazione	-00	-00	-00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	-00	-00	-00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	-00	-00	-00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-00	-00	-00

L'Ente, nel corso del 2018, così come nell'ultimo triennio, non ha riscontrato la necessità di provvedere né ad un'anticipazione di tesoreria, né all'utilizzo di cassa vincolata.

## Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 446.132,12, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	3.128.577,46
Impegni di competenza	-	3.286.348,44
<b>SALDO</b>		- 157.770,98
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	650.250,21
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	46.347,11
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		446.132,12

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	446.132,12
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	650.250,21
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	46.347,11
<b>SALDO FPV</b>	603.903,10
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.014,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	66.923,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	65.909,70
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	446.132,12
<b>SALDO FPV</b>	603.903,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	65.909,70
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	129.500,00

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)
<b>Titolo I</b>	1.147.259,87	1.299.245,10	1.304.676,85	100,42
<b>Titolo II</b>	151.500,00	80.911,16	79.690,26	98,49
<b>Titolo III</b>	762.439,37	726.794,65	703.743,45	96,83
<b>Titolo IV</b>	333.076,65	427.177,87	357.177,87	83,61
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.687.201,34	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		52.376,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.106.950,91
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	(-)		1.564.341,75
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		46.347,11
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		149.500,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>399.138,70</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>399.138,70</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		597.873,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		427.177,87
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	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.107.558,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>- 82.506,58</b>
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 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	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>316.632,12</b>

#### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

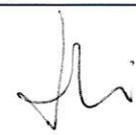
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>399.138,70</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>399.138,70</b>

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.



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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 52.376,65	€ 46.347,11
FPV di parte capitale	€ 597.873,56	€ 0,00

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	47.773,05	43.782,16	52.376,65
- 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 **	47.773,05	43.782,16	52.376,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	15.000,00	-	597.873,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	15.000,00	-	597.873,56

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### **Entrate a specifica destinazione**

È 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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari (da Consorzio BIM Piave di Treviso)	70.000,00	70.000,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	20.000,00	20.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Contributi regionali per spese d'investimento		

### **Entrate e spese non ricorrenti**

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	6.844,28
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	20.000,00
Entrate da rimborso consultazioni elettorali	6.785,24
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>33.629,52</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	10.917,22
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>10.917,22</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>22.712,30</b>

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.560.359,89, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.687.201,34
RISCOSSIONI	(+)	877.993,25	2.884.774,33	3.762.767,58
PAGAMENTI	(-)	763.565,79	2.598.412,78	3.361.978,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.087.990,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.087.990,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	330.877,15	114.303,13	445.180,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	238.527,97	687.935,66	926.463,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			46.347,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>(=)</b>			<b>1.560.359,89</b>

<sup>(1)</sup> 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.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.136.233,61	1.173.818,07	1.560.059,89
di cui:			
a) Parte accantonata	2.668,86	3.410,21	2.310,70
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	40.830,79	15.695,72	89.372,25
e) Parte disponibile (+/-) *	1.092.733,96	1.154.712,14	1.468.376,94

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 applicato a bilancio 2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disp.	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli inv.ti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00								
Finanziamento spese di investimento	110.393,56	110.393,56							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00								
Utilizzo parte accantonata	3.410,72		0	0	3.410,72				
Utilizzo parte vincolata	0,00					0	0	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	15.695,72								15.695,72
Valore delle parti non utilizzate	1.044.318,07		0	0		0	0	0	0
<b>Valore monetario della parte</b>	0,00		0	0	0	0	0	0	0
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio									

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.

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

Variazione dei residui anni precedenti

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 03/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali 1/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.209.884,56	877.993,25	330.877,15	- 1.014,16
Residui passivi	1.069.017,62	763.565,79	238.527,97	- 66.923,86

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	1.014,16	28.245,03
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	42.678,83
Gestione servizi c/terzi	0,00	4.000,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>1.014,16</b>	<b>66.923,86</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

<b>Residui attivi</b>		<b>Esercizi prec.</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale residui cons. al 31.12.18</b>	<b>FCDE al 31.12.18</b>
<b>IMU</b>	Residui iniz.	-	-	-	-	371,91	64.126,02	-	

	Risc. c/res. al 31.12	-	-	-	-	371,91	64.126,02	-
	% di risc.	-	-	-	-	100%	100%	-
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>	Residui iniz.	-	-	-	-	-	-	-
	Risc. c/res. al 31.12	-	-	-	-	-	-	-
	% di risc.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniz.	-	-	-	-	-	-	4.763,25
	Risc. c/res. al 31.12	-	-	-	-	-	-	0%
	% di risc.	-	-	-	-	-	-	0%
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniz.	-	-	-	-	-	1.710,00	-
	Risc. c/res. al 31.12	-	-	-	-	-	1.710,00	-
	% di risc.	-	-	-	-	-	100%	-
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniz.	-	-	-	-	-	-	-
	Risc. c/res. al 31.12	-	-	-	-	-	-	-
	% di risc.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniz.	-	-	-	-	-	-	-
	Risc. c/res. al 31.12	-	-	-	-	-	-	-
	% di risc.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniz.	-	-	-	-	-	-	-
	Risc. c/res. al 31.12	-	-	-	-	-	-	-
	% di risc.	-	-	-	-	-	-	-

## Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	52.376,65	46.347,11
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>52.376,65</b>	<b>46.347,11</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	597.873,56	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>597.873,56</b>	<b>-</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

### **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..

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

#### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata nessuna somma, 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.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.310,70
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>2.310,70</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.119.806,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	175.795,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	696.459,28	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>1.992.061,72</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>199.206,17</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>61.531</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>137.675</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>61.531</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>3,09%</b>

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.

**Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	71.703,19	66.462,18	61.530,80
Quota capitale	161.268,54	162.078,67	149.500,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>232.971,73</b>	<b>228.540,85</b>	<b>211.030,80</b>

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.765.812,63	1.604.544,09	1.442.465,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	161.268,54	162.078,67	149.500,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.604.544,09</b>	<b>1.442.465,42</b>	<b>1.292.965,42</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.800,00	2.817,00	2.815,00
Debito medio per abitante	573,05	512,06	459,31

	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/Tuel	3,66%	3,30%	3,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.442.465,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	149.500,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.292.965,42</b>

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente, nel corso del 2018, seppur previsto dal decreto del MEF 7/8/2015, non ha ritenuto di chiedere a Cassa depositi e prestiti alcuna anticipazione di liquidità da destinare a pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente, alla data del 31/12/2018 non ha in corso alcun contratto di leasing.

## 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 29/03/2019 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:

Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	1.147.259,87	1.299.245,10	1.304.676,85	100,42	81.369,37
Titolo II	151.500,00	80.911,16	79.690,26	98,49	37.722,50
Titolo III	762.439,37	726.794,65	703.743,45	96,83	23.412,96
Titolo IV	333.076,65	427.177,87	357.177,87	83,61	701.748,77
Titolo V	-	-	-	0,00	-

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Acc.to	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	6.844,28	6.844,28	-	-
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	6.844,28	6.844,28	-	-

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 38.928,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: si tratta di una variazione fisiologica, fine lavori di abitazioni in ristrutturazione e relativi cambi di residenza, vendite immobili a disposizioni divenuti abitazioni principali, entrata in vigore del nuovo P.I. dal 17/07/2018, ecc....

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	64.126,02	
Residui riscossi nel 2018	64.126,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 45.803,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 meramente per un dato fisiologico delle variazioni che possono interessare immobili a disposizione o al grezzo in fase di ultimazione lavori divenute abitazioni principali e pertanto esenti ai fini dell'imposta, nonché a seguito entrata in vigore del nuovo P.I. dal 17/07/2018.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	16.646,82	
Residui riscossi nel 2018	16.646,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

La gestione Tarsu-Tia-Tari è completamente esternalizzata alla società Savno srl e pertanto non vi sono scritture di bilancio relative a tali tipologie di entrate.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	€ 11.378,60	€ 39.809,66	€ 289.601,22
Riscossione	€ 11.378,60	€ 39.809,66	€ 289.601,22

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

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

Nessuna quota incassata a titolo di permessi a costruire e delle relative sanzioni è mai stata applicata al finanziamento di spesa corrente per il Comune di Moriago della Battaglia.

Non vi sono movimentazioni di somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

### **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	10.079,98	30.679,25	20.000,00
riscossione	10.079,98	30.679,25	20.000,00
% riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE			
* di cui accantonamento al FCDE			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	10.079,98	30.679,25	20.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	10.079,98	30.679,25	20.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	10.079,98	30.679,25	20.000,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017 (l'accertato per entrambe le annualità corrisponde nella misura di € 6.318,06 per il capitolo in entrata 1090 "Fitti reali di fabbricati").

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.710,00	
Residui riscossi nel 2018	1.710,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	0,00%

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:**

DESCRIZIONE SERVIZIO	SPESE	ENTRATA	% COP.
IMPIANTI SPORTIVI	€ 42.659,04	€ 11.205,50	26,27%
TRASPORTO ANZIANI	€ 6.817,10	€ 1244,96	18,26%
ASSISTENZA DOMICILIARE	€ 16.681,97	€ 14.730,96	88,30%
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 52.919,90	€ 11.054,75	20,89%
USO LOCALI	€ 1.331,81	€ 1.630,00	122,39%
REFEZIONE SCOLASTICA	€ 20.063,93	€ 19.505,52	97,22%
TOTALE	€ 123.791,78	€ 44.640,73	36,06%

### **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	533.115,06	508.112,96	-25.002,10
102	imposte e tasse a carico ente	35.668,79	32.166,10	-3.502,69
103	acquisto beni e servizi	629.655,28	626.150,64	-3.504,64
104	trasferimenti correnti	205.092,82	236.041,19	30.948,37
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	66.462,18	62.560,81	-3.901,37
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	60.696,36	72.629,72	11.933,36
110	altre spese correnti	25.700,54	26.680,33	979,79
<b>TOTALE</b>		<b>1.556.391,03</b>	<b>1.564.341,75</b>	<b>7.950,72</b>

### Spese per il personale

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

- 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 11.707,96;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 563.412,91;
- 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.

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.

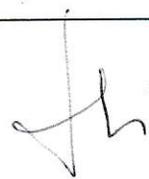
	Media 2011/2013	rendiconto 2018
<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>		
Spese macroaggregato 101	455.510,87	499.699,59
Spese macroaggregato 103	118.614,25	35.841,72
Irap macroaggregato 102	36.934,33	30.721,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>611.059,45</b>	<b>566.262,49</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>47.646,54</b>	41.351,74
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>563.412,91</b>	<b>524.910,75</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>		

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

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

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al



rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
  - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
  - per sponsorizzazioni (comma 9);
  - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

### **Spese di rappresentanza**

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

### **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.

L'ente non ha impegnato spese per studi e consulenze nel corso dell'esercizio 2018.

### **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. Restano escluse dalla limitazione la spesa 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)

L'ente durante l'esercizio 2018 non ha conferito incarichi in materia informatica.

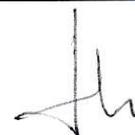
L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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



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

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

L'ente, sia nel corso del 2018, sia per quanto riguarda le due annualità precedenti, non ha riscontrato la presenza di debiti fuori bilancio, né di parte corrente, né in conto capitale.

L'attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio sono stati inviati alla competente Procura della sezione regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'articolo 23 comma 5 L. 289/2002..

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

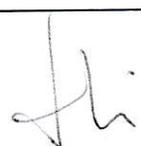
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né riconosciuti, né segnalati debiti fuori bilancio.

## ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.



**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	27 gennaio 2019
Economo	30 gennaio 2019
Altri agenti contabili	30 gennaio 2019

**CONTO ECONOMICO**

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



**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	674.577,73	577.496,69		
2	Proventi da fondi perequativi	624.667,37	637.417,29		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	173.520,84	160.751,12		
a	Proventi da trasferimenti correnti	80.911,16	72.268,73		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	92.609,68	88.482,39		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	226.429,10	211.421,53	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.173,93	17.617,44		
b	Ricavi della vendita di beni	108.178,80	81.938,22		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	77.076,37	111.865,87		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	28.900,40	53.759,65	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.728.095,44</b>	<b>1.640.846,28</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.687,24	69.499,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	587.606,31	533.462,14	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	25.222,16	28.740,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	236.041,19	205.092,82		
a	Trasferimenti correnti	236.041,19	205.092,82		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	508.112,96	517.645,06	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	259.399,40	330.846,13	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.115,08	120.761,64	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	254.973,62	210.084,49	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.310,70		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	94.517,72	82.524,77	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.764.586,98</b>	<b>1.767.811,37</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-36.491,54</b>	<b>-126.965,09</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	396.613,72	654.664,22	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	396.613,72	654.664,22		
20	Altri proventi finanziari	21.500,72	20.000,72	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>418.114,44</b>	<b>674.664,94</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	62.560,81	66.462,18	C17	C17
a	Interessi passivi	62.560,81	66.462,18		
b	Altri oneri finanziari				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>62.560,81</b>	<b>66.462,18</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>355.553,63</b>	<b>608.202,76</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>109.758,51</b>	<b>19.501,37</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	109.758,51	13.813,37		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		5.688,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>109.758,51</b>	<b>19.501,37</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>66.827,22</b>	<b>215.538,20</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.014,16	46.530,84		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	61.813,06	169.007,36		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>66.827,22</b>	<b>215.538,20</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>42.931,29</b>	<b>-196.036,83</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>361.993,38</b>	<b>285.200,84</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>32.166,10</b>	<b>35.668,79</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>329.827,28</b>	<b>249.532,05</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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

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

Il risultato economico, presenta un saldo di euro 329.827,28 (rispetto ad euro 249.532,05 dell'esercizio precedente) con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 80.295,23 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 396.613,72, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Asco Holding S.p.A.	2,20%	396.613,72

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

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## **STATO PATRIMONIALE**

**L'ente** ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

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.

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>					
<b>I</b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.259,03		<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre		483.046,54	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>6.259,03</b>	<b>483.046,54</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II</b>					
1	Beni demaniali	3.461.058,44	5.468.771,99		
1.1	Terreni	4.004,90			
1.2	Fabbricati	636.600,53			
1.3	Infrastrutture	2.757.793,12			
1.9	Altri beni demaniali	62.659,89	5.468.771,99		
<b>III</b>					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.352.133,73	5.549.315,23		
2.1	Terreni	481.884,81	188.471,09	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.695.692,06	5.208.125,52		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	125.205,20	57.880,32	<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.209,91	57.588,46	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
2.5	Mezzi di trasporto	8.000,00	24.211,61		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.485,45			
2.7	Mobili e arredi	3.609,10	10.617,28		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	10.047,20	2.420,95		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	642.603,67		<b>BI15</b>	<b>BI15</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.455.795,84</b>	<b>11.018.087,22</b>		
<b>IV</b>					
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
1	Partecipazioni in			<b>BI111</b>	<b>BI111</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BI111a</b>	<b>BI111a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BI111b</b>	<b>BI111b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	3.086.760,76	3.086.760,76	<b>BI112</b>	<b>BI112</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BI112a</b>	<b>BI112a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BI112b</b>	<b>BI112b</b>
d	<i>altri soggetti</i>	3.086.760,76	3.086.760,76	<b>BI112c</b> <b>BI112d</b>	<b>BI112d</b>
3	Altri titoli			<b>BI113</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.086.760,76</b>	<b>3.086.760,76</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>11.548.815,63</b>	<b>14.587.894,52</b>		

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria		136.490,58		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi		136.490,58		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	240.412,17	908.662,54		
	a verso amministrazioni pubbliche	240.412,17	908.662,54		
	b imprese controllate			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
	c imprese partecipate			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	5.039,73	18.058,45	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
	4 Altri Crediti	197.417,68	197.794,20	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
	a verso l'erario				
b per attività svolta per c/terzi					
c altri	197.417,68	197.794,20			
	<b>Totale crediti</b>	<b>442.869,58</b>	<b>1.261.005,77</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
	2 Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	2.087.990,35	1.687.201,34		
	a Istituto tesoriere	2.087.990,35	1.687.201,34		<b>CIV1a</b>
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
	3 Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.087.990,35</b>	<b>1.687.201,34</b>	
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.530.859,93</b>	<b>2.948.207,11</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	2 Risconti attivi	4.649,91	4.907,63	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>4.649,91</b>	<b>4.907,63</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.084.325,47</b>	<b>17.541.009,26</b>		

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

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

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

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	2.174.632,29	5.775.165,18	AI	AI
II	Riserve	6.470.851,75	6.143.907,31		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		635.325,86	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	8.000,00		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		39.809,66	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.462.851,75	5.468.771,79		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	329.827,28	249.532,05	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>8.975.311,32</b>	<b>12.168.604,54</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>				
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1.	Debiti da finanziamento	1.268.890,55	1.444.130,20		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.268.890,55	1.444.130,20	D5	
2	Debiti verso fornitori	643.413,31	657.505,76	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	61.932,44	51.019,51		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	57.632,24	45.176,48		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	4.300,20	5.843,03		
5	Altri debiti	224.385,13	358.818,50	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	119.741,30	143.410,14		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.060,96	14.283,68		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	98.582,87	201.124,68		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.198.621,43</b>	<b>2.511.473,97</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	2.910.392,72	2.860.930,75	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.905.897,72	2.860.930,75		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.905.897,72	2.860.930,75		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	4.495,00			
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.910.392,72</b>	<b>2.860.930,75</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.084.325,47</b>	<b>17.541.009,26</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri		597.873,56		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>597.873,56</b>		

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti. In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per l'Iva che corrisponde alla dichiarazione Iva 2018.

Disponibilità liquide

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

**PASSIVO**

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio che ammonta ad euro Euro 329.827,28.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	2.174.632,29
II	Riserve	6.470.851,75
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	8.000,00
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.462.851,75
e	altre riserve indisponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	329.827,28
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>8.975.311,32</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

#### 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 ma, stante la situazione dell'Ente il fondo non è stato costituito per l'anno 2018, non sussistendone la necessità.

#### Debiti

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

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

#### 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.

Si rileva esclusivamente un risconto attivo per un importo di euro 4.649,91 relativo alle polizze assicurative a garanzia dell'Ente che hanno validità a decorrere dal 31.3.2018 al 31.3.2019 e che pertanto per tre mensilità vanno a confluire nel risconto attivo.

#### Conti d'ordine

L'importo degli impegni per opere da realizzare al 31.12.2018 corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi 7, 8, 9 e 10.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) eventuali gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
  - b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.
- L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
  
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
  
- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica per l'anno 2016.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

Il report sul controllo di gestione per l'anno 2017 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 58 del 23/05/2018 e trasmesso mediante pec alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 28/05/2018.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**



L'Ente ai sensi dell'articolo 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato, con deliberazione della Giunta Comunale n. 144 del 30/11/2016 il piano triennale 2017/2019 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, vista la relazione della Giunta, formula le seguenti considerazioni e proposte.

### **Gestione finanziaria ed attendibilità delle risultanze**

Dalle verifiche effettuate (come da verbali agli atti) e dalle verifiche effettuate in sede di esame di questo rendiconto, il Revisore ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata e dell'effettuazione delle spese il rispetto delle regole della corretta gestione finanziaria.

### **Residui formati dalla gestione di competenza del 2018**

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dalla normativa e ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e del debito e ritiene complessivamente corretta la loro elencazione e imputazione come da allegato al conto a cui si rinvia.

### **Utilizzo anticipazione di tesoreria**

L'Ente non ha attivato nessuna anticipazione di cassa per l'esercizio 2018 di cui all'articolo 222 del T.U. 267/2000. Non sono maturati quindi interessi derivanti da tale anticipazione.

### **Debiti fuori bilancio**

Il Revisore prende atto delle dichiarazioni dell'inesistenza al 31.12.2018 di debiti fuori bilancio.

## **TUTTO CIO' PREMESSO**

Signori Consiglieri, l'esame del rendiconto è stato condotto al fine di formulare la prescritta relazione sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dall'Amministrazione nel corso dell'anno 2018.

A conclusione delle analisi svolte il Revisore sottopone al Consiglio le seguenti considerazioni:

- Il Revisore ritiene che l'Amministrazione si sia attivata, compatibilmente con le risorse a disposizione, nel fornire i servizi richiesti.



- Dopo queste doverose premesse, il Revisore giudica che la gestione delle entrate e delle spese si sia svolta nel rispetto della normativa vigente. I controlli effettuati permettono di attestare che sotto l'aspetto contabile non sono state riscontrate gravi irregolarità. Nel corso delle verifiche contabili operate è stato accertato il rispetto della gestione e della struttura del bilancio e delle disposizioni fissate dall'ordinamento contabile e finanziario vigente ed inoltre è stato accertato che la gestione è sempre stata in equilibrio.
- Non sono state ad oggi riscontrate irregolarità nella gestione, e pertanto il Revisore non ha avuto motivo di riferire immediatamente al Consiglio Comunale ai sensi dell'articolo 239 del TUEL.

## **RIPIANO DISAVANZO**

Il Comune di Moriago della Battaglia non rileva disavanzo, né di competenza, né derivante da precedenti annualità.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPE GESUÀ SIVE SALVADORI

