

UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL RETRONE

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco Santinelli

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	10
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	15
CONTO ECONOMICO.....	18
STATO PATRIMONIALE.....	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25



Unione dei Comuni Terre del Retrone

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 18 aprile 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:

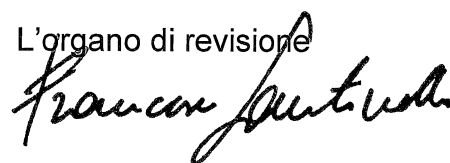
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione dei Comuni Terre del Retrone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Creazzo, lì 18 aprile 2019.

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. **Francesco Santinello Comacchio** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 21.12.2018;

- ♦ ricevuto in data 17 aprile 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta dell'Unione n. 10 del 16 aprile 2019, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare del Comune di Altavilla Vicentina n. 19 del 27/11/2008 esecutiva;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il sottoscritto ha cominciato ad esaminare la documentazione inerente il rendiconto 2018 a partire dall'11 aprile 2019;
- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10.
di cui variazioni di Consiglio	n. 1.
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9.

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, 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.

Premesse e verifiche

L'unione dei Comuni Terre del Retrone registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30887 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- nel rendiconto 2018 non sono iscritte somme ai titoli V e VI delle entrate;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- non sono stati mossi rilievi né dalla Corte dei conti in sede di controllo, né dagli organi di controllo interno e neppure dagli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018 è stato verificato che non è stato necessario effettuare segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto alcun disavanzo in quanto l'Unione è costituita a far data dal 01/01/2016;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;
- che l'ente non eroga servizi a domanda individuale.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	153.059,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	153.059,82

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	133.286,96	379.630,29	153.059,82
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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

L'ente non genera cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		379.630,29			379.630,29
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	586.858,96	302.941,81	131.082,30	434.024,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.401.092,02	396.591,18	88.321,59	484.912,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.nn. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.987.950,98	699.532,99	219.403,89	918.936,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.826.969,75	727.549,02	418.419,16	1.145.968,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.826.969,75	727.549,02	418.419,16	1.145.968,18
Differenza D (D=B-C)	=	160.981,23	-28.016,03	-199.015,27	-227.031,30
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	160.981,23	-28.016,03	-199.015,27	-227.031,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	13.000,00	22.234,87	6.989,99	29.224,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	13.000,00	22.234,87	6.989,99	29.224,86
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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02-5.03-5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	13.000,00	22.234,87	6.989,99	29.224,86
Spese Titolo 2.00	+	66.768,10	6.287,97	5.923,10	12.211,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	66.768,10	6.287,97	5.923,10	12.211,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	66.768,10	6.287,97	5.923,10	12.211,07
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-53.768,10	15.946,90	1.066,89	17.013,79
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02-3.03-3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	175.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	175.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	453.988,64	156.740,07	3.681,76	160.421,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	469.863,97	155.706,20	21.268,59	176.974,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	470.968,09	-11.035,26	-215.535,21	153.059,82

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 175.000,00 ed in ogni caso l'ente non ne ha mai fatto ricorso.

Tempestività pagamenti

L'ente pur non avendo adottato formalmente una delibera di adozione di misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti, rispetta 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 pari ad € 49.428,09 (pubblicato sul sito istituzionale) su un totale di pagamenti pari ad € 1.335.154,04 che rappresenta una quota dello 0,03%, 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.095.650,85, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	404.228,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.479,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	129.037,02
SALDO FPV	-112.557,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.474,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.474,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	404.228,52
SALDO FPV	-112.557,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.474,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	177.031,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	619.474,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.095.650,85

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

41

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	-	-	-	0,00%
Titolo II	586.858,96	585.858,96	302.941,81	51,71%
Titolo III	942.552,61	904.605,71	396.591,18	43,84%
Titolo IV	13.000,00	22.234,87	22.234,87	100,00%
Titolo V	-	-	-	0,00%

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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		379.630,29	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		16.479,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.490.464,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.082.064,84
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		41.537,39
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	(-)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			383.341,72
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		58.336,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			441.678,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		118.695,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		22.234,87
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	(-)		26.406,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		87.499,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			27.024,31
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	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			468.702,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		441.678,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	58.336,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		383.341,79

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di 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 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	16.479,35	41.537,39
FPV di parte capitale		87.499,63
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			39.983,43	16.479,35	41.537,39
- 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 **			39.983,43	16.479,35	41.537,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12					€ 87.499,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					€ 87.499,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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 1.095.650,85, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				379.630,29
RISCOSSIONI	(+)	230.075,64	878.507,93	1.108.583,57
PAGAMENTI	(-)	445.610,85	889.543,19	1.335.154,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			153.059,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			153.059,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	764.734,26	791.444,15	1.556.178,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	108.369,99	376.180,37	484.550,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			41.537,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			87.499,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			1.095.650,85

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:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	434.502,30	796.505,78	1.095.650,85
di cui:			
a) parte accantonata	253.082,71	602.706,44	973.126,71
b) Parte vincolata	0,00	82.048,98	14.687,32
c) Parte destinata a investimenti		58.695,24	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	181.419,59	53.055,12	107.836,82

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017								
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata		
			Fondo	Fondo	Fondo	Ex lege	Transfer.	Altre
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-						
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-						
Finanziamento spese di investimento	30.000,00	30.000,00						
Finanziamento di spese correnti non permanenti	6.287,37	6.287,37						
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-						
Altra modalità di utilizzo	-	-						
Utilizzo parte accantonata	-							
Utilizzo parte vincolata	140.744,22					1.832,71	83.695,24	50.166,27
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-							
Valore delle parti non utilizzate	-	-						

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. del 16/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.... del 16/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	994.809,90	230.075,64	764.734,26	-
Residui passivi	561.455,06	445.610,85	108.369,99	- 7.474,22

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	7.474,22
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	0,00	7.474,22

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.

4/

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

Residui attivi		2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018	Congruenza del FCDE rispetto residui attivi al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		391.379,30	767.759,64	1.160.951,20	973.126,71	83,82%
	Riscosso c/residui al 31.12		50.010,00	69.531,29	69.531,29		
	Percentuale di riscossione		13%	9%	6%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Proventi acquedotto	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 973.126,71.

4/

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 DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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:

	2016	2017	2018
accertamento	762.957,32	856.482,04	780.358,21
riscossione	410.711,15	409.987,14	344.311,03
%riscossione	53,83	47,87	44,12
FCDE	251.200,00	323.269,79	398.656,92
* di cui accantonamento al FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS e amministrative	762.957,32	856.482,04	767.759,64
FCDE corrispondente	251.200,00	323.269,79	398.656,92
entrata netta	511.757,32	533.212,25	369.102,72
destinazione a spesa corrente vincolata	255.878,66	266.606,13	184.551,36
Perc. x Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X 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	767.759,64	
Residui riscossi nel 2018	69.531,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	698.228,35	90,94%
Residui della competenza	462.722,85	
Residui totali	1.160.951,20	

FCDE al 31/12/2018	973.126,71	84%
--------------------	------------	-----

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.



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	561.531,27	565.234,41	3.703,14
102	imposte e tasse a carico ente	37.096,00	35.730,27	-1.365,73
103	acquisto beni e servizi	172.651,42	171.184,49	-1.466,93
104	trasferimenti correnti	336.453,22	299.095,71	-37.357,51
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	611,53	667,58	56,05
110	altre spese correnti	6.784,00	10.152,38	3.368,38
TOTALE		1.115.127,44	1.082.064,84	-33.062,60

Spese per il personale

L'ente non è tenuta al rispetto diretto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006. Ad ogni buon conto è stata presiposta la seguente tabella che dimostra il rispetto dei limiti cumulativamente con i Comuni di Altavilla Vicentina, Creazzo e Sovizzo:

SPESE PER IL PERSONALE ex art. 1, c. 557, legge n. 296/2006 o c. 562		
COMUNE DI ALTAVILLA VICENTINA	Media 2011/2013	CONSUNTIVO 2018 (in fase di approvazione)
Spese macroaggregato 101	€ 1.855.913,84	€ 1.495.718,70
Spese macroaggregato 103	€ 25.785,64	€ 0,00
Irap macroaggregato 102	€ 118.377,80	€ 0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (nonni vigile + personale partecipate)	€ 14.105,51	€ 0,00
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 0,00	€ 208.484,96
Altre spese:	€ 0,00	
Totale spese di personale (A)	€ 2.014.182,79	€ 1.704.203,66
(-) Componenti escluse (B)	€ 302.996,96	€ 0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.711.185,83	€ 1.704.203,66
COMUNE DI CREAZZO	Media 2011/2013	CONSUNTIVO 2018
Spese macroaggregato 101	€ 1.982.951,01	1.932.980,84
Spese macroaggregato 103	€ 28.826,00	32.215,70
Irap macroaggregato 102	€ 102.359,29	96.465,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 169.176,40	€ 195.985,48
Altre spese: Quota a carico patto sociale	€ 454,06	
Totale spese di personale (A)	€ 2.283.766,75	€ 2.257.647,59
(-) Componenti escluse (B)	€ 371.480,08	473.742,12
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.912.286,67	€ 1.783.905,47

COMUNE DI SOVIZZO (*)	Media 2011/2013	CONSUNTIVO 2018 (in fase di approvazione)
Spese macroaggregato 101	€ 943.029,78	€ 996.656,36
Spese macroaggregato 103	€ 42.561,57	€ 0,00
Irap macroaggregato 102	€ 69.325,00	€ 0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (diritti rogito vedi c.escluse)	€ 4.241,14	
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 160.000,00	€ 129.695,49
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)	€ 1.219.157,49	€ 1.126.351,85
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.462,14	€ 0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.130.695,35	€ 1.126.351,85
UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL RETRONE	Media 2011/2013	PREVISIONE 2018 (in fase di approvazione)
Spese macroaggregato 101		€ 565.234,41
Spese macroaggregato 103		€ 0,00
Irap macroaggregato 102		€ 35.493,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 0,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: Trasferimenti per rimborso spese personale Creazzo		€ 60.000,00
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)		€ 660.727,66
(-) Componenti escluse (B)		€ 126.561,73
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		€ 534.165,93
Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006 o c. 562	TOTALI	
	Media 2011/2013	PREVISIONE 2018
Spese macroaggregato 101	€ 4.781.894,63	€ 4.425.355,90
Spese macroaggregato 103	€ 97.173,21	€ 32.215,70
Irap macroaggregato 102	€ 290.062,09	€ 96.465,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese: da specificare.....	€ 18.346,65	€ 0,00
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 329.176,40	€ 534.165,93
Altre spese:	€ 454,06	€ 0,00
Totale spese di personale (A)	€ 5.517.107,03	€ 5.088.203,10
(-) Componenti escluse (B)	€ 762.939,18	€ 473.742,12
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.754.167,85	€ 4.614.460,98

Rimane a carico dei singoli Comuni e dei rispettivi organi di Revisione la verifica del rispetto dei vincoli e dei parametri previsti per le spese del personale.

La spesa per redditi da lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 rispetta:

- 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 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

Non ricorre la fattispecie di estinzione di organismi partecipati.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione non ha espresso parere con verbale sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale in quanto tale provvedimento non prevedeva alcuna assunzione.

Non è stato necessario rideterminare la dotazione organica dell'Ente.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	585.858,96	596.940,99		
a	Proventi da trasferimenti correnti	585.858,96	596.940,99		A5c E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
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	904.605,71	987.245,07	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.490.464,67	1.584.186,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.060,44	33.526,57	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	163.291,92	138.014,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	824,96	1.110,51	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	299.095,71	336.453,22		
a	Trasferimenti correnti	299.095,71	336.453,22		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	592.767,71	561.531,27	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	400.434,12	380.737,60	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.708,72	1.922,21	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	28.305,13	27.308,95	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	370.420,27	351.506,44	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	9.978,77	7.943,88	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.476.453,63	1.459.317,39		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	14.011,04	124.868,67		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	Totale proventi finanziari				
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	29.709,09	55.142,90	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	22.234,87	53.300,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.474,22	1.842,90		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	29.709,09	55.142,90		
25	Oneri straordinari	10.496,66	59.480,02	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.496,66	59.480,02		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	10.496,66	59.480,02		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	19.212,43	-4.337,12		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	33.223,47	120.531,55		
26	Imposte (*)	37.343,25	35.856,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.119,78	84.675,55	23	23

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

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti

negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal calo delle entrate da sanzioni amministrative.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 14.011,04 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 110.857,63 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
4.812,20	29.231,16	30.013,85

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.203,95	4.912,67	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.203,95	4.912,67		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	196.927,67	111.326,99		
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.198,00	7.198,00		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2

IV	a	di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	133.757,71	34.940,96	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	47.087,06	63.876,76		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.748,24	2.190,94		
	2.7	Mobili e arredi				
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali	2.136,66	3.120,33		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	196.927,67	111.326,99		
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
IV	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie				
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	200.131,62	116.239,66		
I		<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria				
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi				
	c	Crediti da Fondi perequativi				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	282.917,15	138.072,29		
	a	verso amministrazioni pubbliche	282.917,15	138.072,29		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti				
	3	Verso clienti ed utenti	187.824,49	165.053,20	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	113.351,06	90.018,97	CII5	CII5
III	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	5,00	5,00		
	c	altri	113.346,06	90.013,97		
		Totale crediti	584.092,70	393.144,46		
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				

IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria		153.059,82	379.630,29		
a	Istituto tesoriere		153.059,82	379.630,29		CIV1a
b	presso Banca d'Italia					
2	Altri depositi bancari e postali				CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa				CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
		Totale disponibilità liquide	153.059,82	379.630,29		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	737.152,52	772.774,75		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi		1.769,86	691,65	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.769,86	691,65		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	939.054,00	889.706,06		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	379.645,75	294.970,20		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	379.074,62	294.399,07	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	571,13	571,13	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.119,78	84.675,55	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		375.525,97	379.645,75		
<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
<u>D) DEBITI (1)</u>					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	158.189,82	35.450,80	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	354.464,47	427.142,50		

	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	352.464,47	427.142,50		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti	2.000,00			
5		Altri debiti	50.873,74	47.467,01	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	-233.809,27	-144.889,00		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	250.938,66	150.032,34		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	33.744,35	42.323,67		
		TOTALE DEBITI (D)	563.528,03	510.060,31		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
1		Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	939.054,00	889.706,06		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2017
Immobilizzazioni materiali di cui:	2017
- inventario dei beni immobili	2017
- inventario dei beni mobili	2017
Immobilizzazioni finanziarie	2017
Rimanenze	2017

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

dell'ente.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 973.126,71 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		A) PATRIMONIO NETTO	Importo
I		Fondo di dotazione	
II		Riserve	379.645,75
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	379.074,62
	b	<i>da capitale</i>	571,13
	c	<i>da permessi di costruire</i>	
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	
III		Risultato economico dell'esercizio	-4.119,78

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	
portata a nuovo	-4119,78
Totale	-4119,78

Fondi per rischi e oneri

Non sono presenti situazioni che richiedano la costituzione di fondi per rischi e oneri.

Debiti

Per i 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Si prende atto inoltre del miglioramento, nel corso del 2018, del tempo medio di esecuzione dei pagamenti, ma si invita questa amministrazione a conseguire appieno l'indicatore, rispettando il termine di pagamento nei 30 giorni già nel corso del 2019. Il conseguimento sarà monitorato nel corso delle verifiche di cassa trimestrali.

Sulla scorta del dato non positivo della riscossione delle sanzioni e del conseguente non rispetto del parametro n. 8 della tabella finalizzata all'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, si invita l'Amministrazione ad anticipare il più possibile le procedure di riscossione anche quelle coattive, al fine di rendere più tempestiva e quindi più efficace la riscossione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO SANTINELLO

