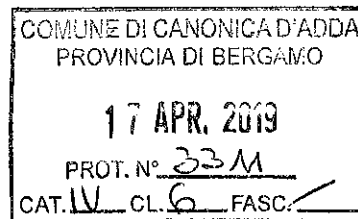


COMUNE DI CANONICA D'ADDA

Provincia di Bergamo



Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

Comune di Canonica d'Adda

Verbale n. 2Adel 17.04.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

IL Revisore 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;

presenta

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 Canonica d'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canonica d'Adda, lì 17.04.2019

L'organo di revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Claudio Cavallari, , **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 28.09.2018

- ♦ ricevuta lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 28.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto 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 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;
- 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 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011

RILEVATO

- 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 per la maggior parte dell'esercizio da un altro Revisore

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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
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 redatti;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2189 reversali e n. 2198 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL;
- l'Ente non ha dovuto ricorrere agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti di cui all'articolo 195 del TUEL;
- Non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2019;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca BCC di Treviglio S.C., reso entro il 31 gennaio 2019

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

	Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	335.774,26
*	Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	335.774,26

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro **24.792,25**.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, con applicazione dell'avanzo d'amministrazione 2017 all'esercizio 2018, presenta un **saldo positivo** di Euro 174.030,62 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	3.571.704,65
Impegni di competenza	-	3.567.906,18
SALDO		3.798,47
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	137.660,46
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	94.851,31
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		46.607,62

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	46.607,62
Avanzo di amministrazione 2017 applicato al 2018	+	229.423,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		276.030,62

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:

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.

La composizione del FPV è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	35.660,46	48.004,41
FPV di parte capitale	102.000,00	46.846,90

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

Missione programma	Importo	fonti di finanziamento
01 programma 05 Gestione di beni demaniali e patrimoniali (spesa investimento)	11.000,65	Entrate vincolate titolo IV anno 2018 Miglioramenti impianti illuminazione pubblica
10 programma 05 Viabilità ed infrastrutture stradali	35.846,25	Contributi per investimenti anno 2018 Messa in sicurezza strade

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) E Cap 570	154.468,02	154.468,02
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	154.468,02	154.468,02

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Tipologia	Accertamenti
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni E cap 1340	5.516,00
Recupero evasione tributaria E cap 21/3 (IMU)	105.181,15
contributo investimenti E 1151-1352-1361	133.000,00
Consultazioni referendarie (E cap 1770/9)	12.129,69
Totale entrate	255.826,84
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali comprese restituzioni per maggiore assegn	14.248,96
investimenti finanziati con specifici contributi	133.000,00
arretrati del personale dipendente non dirigente	12.309,69
Totale spese	159.558,65
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	96.268,19

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 30.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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 508.494,21 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				241.932,71
RISCOSSIONI	(+)	344.784,45	3.017.384,72	3.362.169,17
PAGAMENTI	(-)	394.621,55	2.873.706,07	3.268.327,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			335.774,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			335.774,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	499.012,56	554.319,93	1.053.332,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	91.561,12	694.200,11	785.761,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			48.004,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			46.846,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			508.494,21

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	424.170,01	531.172,68	508.494,21
di cui:			
a) Parte accantonata	272.287,60	268.965,43	401.235,69
b) Parte vincolata	0,00	2.800,00	37.532,89
c) Parte destinata a investimenti	20.339,41	9.334,62	67.044,70
e) Parte disponibile (+/-) *	131.543,00	250.072,63	2.680,93

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	376.123,70
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	3.500,00
Fondo contenzioso	12.200,00
Altri accantonamenti	9.411,99
Totale parte accantonata (B)	401.235,69
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.900,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	29.632,89
Totale parte vincolata (C)	37.532,89
Totale parte destinata agli investimenti (D)	67.044,70
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.680,93

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 25.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto al 31/12/2018	variazioni
Residui attivi	860.933,04	344.784,45	499.012,56	- 17.136,03
Residui passivi	536.032,61	394.621,55	91.561,12	- 49.849,94

Conciliazione dei risultati finanziari

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

saldo gestione di competenza	(+ o -)	-55.392,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-55.392,38
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		17.136,03
Minori residui passivi riaccertati (+)		49.849,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		32.713,91
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-55.392,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		32.713,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		229.423,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		301.749,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	508.494,21

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il: **Metodo analitico, analizzando, cioè, analiticamente ciascun residuo attivo**; l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 376.123,70;

Con riferimento ai residui riconosciuti inesigibili, non risultano eliminati residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.200,00.

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)	7.458,99
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.953,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.411,99

Fondo perdite società partecipate

I bilanci di previsione delle pubbliche amministrazioni locali devono prevedere un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate. La disposizione è stata introdotta dall'articolo 1, cc. 550 e seguenti della Legge 147/13 (Legge di stabilità 2014).

La quota prevista è pari a **€ 3.500,00**.

Altri vincoli

Vincoli stabiliti dalla legge e dai principi contabili

La somma vincolata per € 29.632,89 attiene alla convenzione in fase di definizione con la Provincia di Bergamo di cui alla deliberazione della Giunta Comunale nr 29 del 18.02.2019 di competenza della Polizia Locale relativa alle Sanzioni codice della strada (art. 208, l. 285/92), per la sola quota relativa ai proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità su strade provinciali o statali tramite apparecchiature di rilevamento – art. 4ter D.L. 16/2012.

Vincoli derivanti da trasferimenti correnti e in conto capitale erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata:

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

Nel caso specifico si tratta delle risorse assegnate per dalla Regione Lombardia per le finalità di cui alla legge 8 luglio 2016, nr. 16 (contributo di solidarietà) in fase di assegnazione **da parte dell'ufficio servizi sociali pari a € 7.900,00.**

ANALISI DELLE PRINCIPALI ENTRATE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	105.181,15	83.210,15	79,11%	21.971,00	0,00%
Totale	105.181,15	83.210,15	79,11%	21.971,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.417,00	
Residui riscossi nel 2018	1.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-417,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	21.971,00	
Residui totali	21.971,00	
somme già rimosse nel 2019	6.756,48	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva che:

l'Ente non ha ritenuto di costituire il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in quanto il residuo attivo di € 21.971,00 è in corso di riscossione a seguito di emissione di ingiunzione fiscale nei confronti dei contribuenti (nr. 2 ditte) già accertate.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad € 410.440,10 sono in aumento rispetto all'anno 2017 (€ 369.068,67) principalmente a causa dell'attività di accertamento degli ultimi anni.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	99.840,68
Residui riscossi nel 2018	99.840,68
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2018	0,00
Residui della competenza	45.537,10
Residui totali	45.537,10
FCDE al 31/12/2018	0,00

In merito si osserva che il residuo attivo di € 45.537,10 è in corso di riscossione

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad € 2.230,00 sono aumentate rispetto all'anno 2017 (€ 1978,72) .

Non esistono residui da riscuotere La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TASI è stata la seguente:

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad € 430.354,64 sono aumentate rispetto all'anno 2017 (€ 426.970,84) .

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	257.923,19
Residui riscossi nel 2018	57.920,46
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-121,00
Residui al 31/12/2018	199.881,73
Residui della competenza	117.069,51
Residui totali	316.951,24
FCDE al 31/12/2018	121.221,87

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

Si riporta di seguito l'andamento dei I proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali. Si tratta delle locazioni afferenti i mini alloggi.

PROVENTI DEI BENI				
locazione mini alloggi				
	2015	2016	2017	2018
accertamento	11.862,58	13.196,46	11.862,88	11.213,56
riscossione	8.598,80	10.089,51	8.832,66	7.780,60
%riscossione	72,49	76,46	74,46	69,39

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.149,04	
Residui riscossi nel 2018	4.706,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-189,91	
Residui al 31/12/2018	2.632,49	36,82%
Residui della competenza	3.432,96	
Residui totali	6.065,45	
FCDE al 31/12/2018	4219,40	70%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	Totale accertato	Importo destinato alla spesa corrente	% di destinazione alla spesa corrente	Importo destinato alla spesa di investimento
2015	45.327,00	0	0	45.327,00
2016	62.218,00	0	0	62.218,00
2017	71.593,00	0	0	71.593,00
2018	49.545,00	0	0	49.545,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
	2015	2016	2017	2018
accertamento	130.253,37	299.987,01	330.014,10	368.910,10
riscossione	37.705,61	200.521,47	159.745,50	130.747,94
%riscossione	28,95	66,84	48,41	35,44

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	253.705,93	
Residui riscossi nel 2018	47.147,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	206.558,26	81,42%
Residui della competenza	238.162,16	
Residui totali	444.720,42	
FCDE al 31/12/2018	247500,00	56%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 .

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale ed a richiesta dell'utenza:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - RENDICONTO 2018					
RICAVI			COSTI		
codice	denominazione	previsione	codice	Denominazione	previsione
3.01.02.01.018	Uso locali comunali	€ 1.040,00	01.05- 1.03.02.05.004/005	Spese utenze	€ 9.323,48
3.01.02.01.999	Rimborso spese spazio gioco	€ 0,00	12.01-1.03.02.15.999	Spese spazio gioco	€ 2.618,83
3.01.02.01.004	Rimborso spese spazio compiti	€ 1.340,00	01.11-1.03.02.11.999	Spese spazio compiti	€ 3.077,27
3.01.02.01.020	proventi parcometri	€ 21.000,22	03.01-1.03.02.07.008	noleggio parcometri	€ 14.000,00 *
Totale ricavi		€ 23.380,22	Totale costi		€ 29.019,58
Differenza passiva			Differenza attiva		€ 5.639,36
Totale a pareggio		€ 23.380,22	Totale a pareggio		€ 23.380,22
Percentuale di copertura costi		€ 100,00	Percentuale di copertura costi		€ 100,00

Spese correnti e spese in conto capitale riclassificate per macroaggregati

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è così evidenziata

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI IMPEGNI		2017	2018
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	552.287,92	525.140,59
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	44.305,90	38.975,68
103	Acquisto di beni e servizi	1.323.576,90	1.515.427,79
104	Trasferimenti correnti	225.602,82	227.319,58
105	Trasferimenti di tributi	0	0,00
106	Fondi perequativi	0	0,00
107	Interessi passivi	183.693,87	176.348,23
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.141,26	10.928,26
110	Altre spese correnti	24.178,43	34.941,94
100	Totale TITOLO 1	2.355.787,10	2.529.082,07
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	161.931,76	336.019,92
203	Contributi agli investimenti	0	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0,00
205	Altre spese in conto capitale	187.998,13	139.646,68
200	Totale TITOLO 2	349.929,89	475.666,60
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	201.705,35	194.401,94
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	201.705,35	194.401,94
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00

	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	179.469,73	338.161,42
702	Uscite per conto terzi	178.874,38	30.594,15
700	Totale TITOLO 7	358.344,11	368.755,57
TOTALE SPESE		3.265.766,45	3.567.906,18

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni 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 165.192,68;
- 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 ;.

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	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	594.381,52	533.015,57	554.122,18	553.091,68
Spese macroaggregato 103	1.648,67	0	3.526,18	1.177,23
Irap macroaggregato 102	37.850,68	35.052,38	34.312,70	32.737,32
Altre spese:				
Buoni pasto - formazione - missioni - supporto esterno	7.340,19	27.030,93	7.899,61	21.381,63
Totale spese di personale (A)	641.221,06	595.098,88	599.860,67	608.387,86
(-) Componenti escluse (B)	89.513,82	62.026,73	63.784,98	105.264,91
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	551.707,24	533.072,15	536.075,69	503.122,95

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha rispettato i seguenti vincoli di cui all'art. 6 D.L. 78 /2010 e di cui art. 5 DL 95/2012

	importi base di calcolo	Taglio DL 78/2010	Taglio DL 95/2012	Taglio L 228/2012	Taglio DL 101/2013	Limite massimo anno 2018	Spesa sostenuta anno 2018
Spesa per consulenza e studi (2009)	-	80% su 2009			20% su 2013 e 25% su 2014	0	-
spese per rappresentanza, pubblicità, relazioni pubbliche, mostre e convegni (2009)	18.425,50	80% su 2009	-			3.685,10	873,85
Sponsorizzazioni	-		-			0	0
Formazione (2009)	1.170,00	50% su 2009				585,00	400,00
Spese missione (2009) (solo dipendenti)	718,00	50% su 2009				359,00	344,77
Spese autovetture (2011)	939,64	20% su 2009	70% su 2011			281,89	637,82
					TOTALE	4.910,99	2.256,44

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 873,85 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 176.348,23

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:

indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL:

	2015	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/Tuel	6,879	6,783	6,503	6,104

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

	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	4.387.046,49	4.170.225,05	4.154.459,64	3.056.859,64
Popolazione residente	4474	4479	4504	4438
Rapporto fra debito residuo e popolazione residente	976,29	931,08	921,66	891,54

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha dovuto ricorrere ad anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

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. 40 del 25.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 17.136,03
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 49.849,94

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento non avrebbero influito sul rispetto degli obbiettivi

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E ACCERTAMENTI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

Tit.	ENTRATE	prec. al 2014	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
I	Tributarie	31461,88	69442,45	71.074,21	38637,5	52.055,29	195.259,57	457.930,90
II	Trasferimenti						26.731,44	26.731,44
III	Extratributarie	2.107,90	9.028,88	2.811,77	65.244,90	145.791,72	321.912,13	546.897,30
IV	Entrate in c/capitale	8.100,00						8.100,00
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria							0,00
VI	Accensione di prestiti							0,00
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria							0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro			136,78	1333,6	1.785,68	10.416,79	13.672,85
TOTALE		41.669,78	78.471,33	74.022,76	105.216,00	199.632,69	554.319,93	1.053.332,40

Titolo	SPESE	prec.al 2014	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
I	Correnti	4.865,56	109,49	5.181,11	8.847,30	24.013,70	617.434,28	660.451,44
II	In conto capitale	10.813,57			34.000,00		35.326,85	80.140,42
III	Per incremento attività finanziarie							0,00
IV	Rimborso Prestiti							0,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria							0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	680,42			2.896,77	153,20	41.438,98	45.169,37
TOTALE		16.359,55	109,49	5.181,11	45.744,07	24.166,90	694.200,11	785.761,23

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

I Responsabili di P.O. hanno attestato, l'inesistenza di debiti fuori bilancio in sede di verifica degli equilibri.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Verificata la contabilità dell'Ente e riassunte le risultanze di tale verifica al 31 dicembre 2018 sulla base dei dati certificati dal servizio finanziario come segue:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>	<i>Riconciliazione dati bilancio Comune</i>
<u>SABB SPA</u>	0	0	=
<u>ANITA SRL</u>	0	0	=
<u>G.ECO SRL</u>	40.165,30 (nota credito 183688 del 14.12.2018)	83.615,57	- importo con iva corrispondente alle fatture pervenute entro il 31.12.2018 - evidenziato ns. credito con Iva come segnalato nella loro certificazione
<u>ATES SRL</u>	0	58.717,24 (importo con Iva)	- importo corrispondente alle fatture pervenute entro il 31.12.2018 per € 38.784,79 quelle pervenute nel 2019 (consumi novembre e dicembre) di € 19.932,45 -riguardo alle fatture segnalate come da emettere pari a € 7.139,34 esclusa iva relative alle colonnine ricarica veicoli periodi 2017 e 2018 da parte della società sono in corso verifiche dell'ufficio tecnico per conferma regolarità dei lavori eseguiti.

			Le somme risultano regolarmente impegnate ed iscritte tra i residui passivi di bilancio
<u>COGEIDE SPA</u>	0	81.120,72	residuo debito da restituire a rata per l'affidamento dei lavori dall'allaccio del palazzo comunale alla fognatura (nr. 2 da € 40.000,00 iva compresa per gli anni 2019 e 2020 – nr. 1 rata da € 20.000,00 iva compresa per il 2021) – tenuto conto dello split istituzionale- rata € 40.000,00 di cui imponibile 36.363,34 iva in split 3.636,36. Scorporando l'iva risulterebbe un imponibile complessivo di € 81.967,21 ovvero una differenza di € 846,49 rispetto al debito certificato dalla società. Si provvederà ad effettuare una verifica.
<u>UNIACQUE SPA</u>	0	0	=

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali

Il Consiglio Comunale nel corso del 2018 non ha costituito società né acquistato partecipazioni.

Risulta approvata dal Consiglio Comunale la deliberazione nr. 38 del 27.07.2018 ad oggetto "Aumento capitale sociale di Ates srl" che riporta parere contabile non favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario e del Revisore dei Conti allora in carica. La delibera è stata inviata alla Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale per la Lombardia e all'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, con nota prot. 7024 del 01.08.2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risultano al momento disponibili i bilanci societari al 31.12.2018, per cui a valutazione è fatta sui dati dei bilanci 2017

Si fa presente che la sola società UNIACQUE SPA ha certificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Purtroppo si deve segnalare che le altre società partecipate non hanno risposto alle richieste effettuate , impedendo i controlli previsti dalla normativa vigente . In sede di compilazione del questionario al consuntivo ,che ogni anno la corte dei conti richiede di predisporre, emergerà tale omissione .

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

La revisione periodica ordinaria del 2018 è stata effettuata con delibera di C.C. 63 del 21.12.2018. Nessuna società risulta da dismettere in base al piano di revisione straordinaria redatto nel 2018.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale nella Sezione Amministrazione Trasparente recante un indice pari a -1,84 giorni.

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.

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 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.473.876,53	1.399.673,94		
2	Proventi da fondi perequativi	687.954,52	749.962,25		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	146.801,80	124.741,07		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	143.736,83	111.910,99		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.064,97	3.064,97		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	9.765,11		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	197.993,12	176.860,67	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	74.749,25	69.944,77		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	40.165,30	61.665,28		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	83.078,57	45.250,62		
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	424.712,32	385.137,60	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.931.338,29	2.836.375,53		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	33.108,89	38.307,66	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.449.954,80	1.270.945,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	32.364,10	14.324,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	227.319,58	225.602,82		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	227.319,58	225.602,82		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	521.255,44	545.305,04	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	561.062,81	424.513,83	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.195,26	2.836,02	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	434.109,72	421.677,81	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	125.757,83	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	4.350,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	8.926,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	36.022,80	30.748,53	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.861.088,42	2.563.023,12		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		70.249,87	273.352,41	-	-
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	0,35	0,38	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,35	0,38		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	176.348,23	183.693,87	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	176.348,23	183.693,87		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		176.348,23	183.693,87		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)					
		- 176.347,88	- 183.693,49	-	-

	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	172.749,14	298.118,46	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	5.516,00	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	40.000,00	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	55.219,94	47.444,86		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	163.074,24		E20c
e	Altri proventi straordinari	72.013,20	87.599,36		
	Totale proventi straordinari	172.749,14	298.118,46		
25	Oneri straordinari	198.812,23	276.742,25	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.536,03	88.744,12		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	181.276,20	187.998,13		E21d
	Totale oneri straordinari	198.812,23	276.742,25		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 26.063,09	21.376,21	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 132.161,10	111.035,13	-	-
26	Imposte (*)	35.182,33	36.852,56	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 167.343,43	74.182,57	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati sostanzialmente rispettati i principi di competenza economica

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un perdita di € 167.343,43.

Relativamente alla sezione straordinaria del conto economico si evidenzia quanto segue:

- la voce Altri proventi straordinari corrisponde ad entrate della finanziaria "altre entrate conto capitale n.a.c. codice E.4.05. 04.00.000

- la voce sopravvenienze attive è costituita dalla somma dei minori residui passivi per € 49.849,94 e dalla riduzione dei fondi rischi per € 5.370,00

- la voce sopravvenienze passive è costituita dalla somma dei minori residui attivi per € 17.136,03 e dai rimborsi tributari per € 400 codice U.1.09. 02.00.000

- la voce Altri oneri straordinari è costituita dalla somma per € 139.646,68 altre spese in conto capitale codice U.2. 05.00.00.000, per € 96,34 da costi non capitalizzati comunicati nell'inventario e per € 41.533,18 si tratta di differenze inventariali.

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	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				
I	<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	-	-	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	2.475,28	3.670,54	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.475,28	3.670,54		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	6.152.713,51	6.079.051,58		
1.1	Terreni	123.713,25	123.713,25		
1.2	Fabbricati	772.330,55	791.616,76		
1.3	Infrastrutture	5.256.669,71	5.163.721,57		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.071.999,77	5.137.604,11		
2.1	Terreni	524.354,97	524.354,97	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	4.426.785,77	4.490.899,82		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	78.067,12	79.282,65	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	13.399,94	14.353,28	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.022,71	17.914,09		
2.7	Mobili e arredi	6.369,25	10.421,82		

2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Altri beni materiali	0,01	377,48		
9	Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.140,42	46.737,47	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	11.304.853,70	11.263.393,16		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	603.599,93	687.846,94	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	603.599,93	687.846,94	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	603.599,93	687.846,94		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.910.928,91	11.954.910,64	-	-
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	336.709,03	348.753,06		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	336.709,03	348.753,06		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	34.831,44	14.989,03		
a	verso amministrazioni pubbliche	34.831,44	14.989,03		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	277.373,75	213.688,64	CII1	CII1
4	Altri Crediti	17.966,85	18.298,66	CII5	CII5
a	verso l'erario	4.294,00	-		
b	per attività svolta per c/terzi	13.672,85	18.298,66		
c	altri	-	-		
	Totale crediti	666.881,07	595.729,39		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	335.774,26	241.932,71		
a	Istituto tesoriere	335.774,26	241.932,71		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	17.804,15	18.020,21	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	353.578,41	259.952,92		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.020.459,48	855.682,31		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.931.388,39	12.810.592,95	-	-

(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 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	- 2.674.577,31	- 740.478,32	AI	AI
II	Riserve	10.763.646,72	10.729.682,16		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	74.182,57	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	72.365,71	71.593,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.013.498,51	9.970.242,22		
e	altre riserve indisponibili	603.599,93	687.846,94		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 167.343,43	74.182,57	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.921.725,98	10.063.386,41		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2

3	Altri	13.411,99	18.781,99	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	13.411,99	18.781,99		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	3.956.658,61	2.022.559,62		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
- d	verso altri finanziatori	3.956.658,61	2.022.559,62	D5	
2	Debiti verso fornitori	740.591,86	477.852,26	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
- a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
- b	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	-	-		
5	Altri debiti	45.169,37	58.180,35	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	-	3.532,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	45.169,37	54.648,35		
d	altri	-	-		
	TOTALE DEBITI (D)	4.742.419,84	2.558.592,23		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	18.202,48	22.087,63	E	E
II	Risconti passivi	235.628,10	147.744,69	E	E
1	Contributi agli investimenti	194.298,20	104.363,17		
a	da altre amministrazioni pubbliche	194.298,20	104.363,17		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	41.329,90	43.381,52		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	253.830,58	169.832,32		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.931.388,39	12.810.592,95	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	76.648,83	17.385,32		
	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				
TOTALE CONTI D'ORDINE	76.648,83	17.385,32	-	-

(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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Il credito iva è stato correttamente rappresentato.

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.

Variazione patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante.

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 167.343,43
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	44.029,00
variazione bilancio apertura debiti finanziari	- 1.934.098,99
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 84.247,01
Variazione Patrimonino netto	- 2.141.660,43

La variazione dei debiti finanziari attiene all'aggiornamento dei piani di ammortamento erroneamente contabilizzati nell'anno 2017 (cfr debiti).

Si riporta di seguito la composizione del patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 2.674.577,31	- 740.478,32	- 1.934.098,99
Riserve	10.763.646,72	10.729.682,16	33.964,56
da risultato economico di esercizi precedenti	74.182,57	-	74.182,57
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	72.365,71	71.593,00	772,71
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
indisponibili e per i beni culturali	10.013.498,51	9.970.242,22	43.256,29
altre riserve indisponibili	603.599,93	687.846,94	- 84.247,01
Risultato economico dell'esercizio	- 167.343,43	74.182,57	- 241.526,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	7.921.725,98	10.063.386,41	- 2.141.660,43

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri che si riconciliano coincidono con il FPV presente nel conto del bilancio.

Gli schemi, i criteri di valutazione e registrazione introdotti dal DLGS 118/2011 avvicinano maggiormente la contabilità economico-patrimoniale degli enti pubblici a quella delle imprese private; permangono però ancora delle difficoltà a conciliare la contabilità finanziaria con civilistica, soprattutto a causa dei diversi presupposti; di conseguenza, pur riconoscendo la validità del lavoro svolto nella predisposizioni del conto economico e del conto del patrimonio, la valenza che può essere riconosciuta a questi ultimi è quella di informativa (come richiamato anche dal dlgs 118/2011) e non di certificazione come avviene per il conto di bilancio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla giunta, integrata con la nota integrativa tecnica, è stata redatta sostanzialmente conforme a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i principali aggregati di entrata e spesa .

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In riferimento alla Legge istitutiva della Revisione economica - finanziaria non si è dimenticato il comma 1 lett. d dell'art. 239 d. leg.ivo 267/00, laddove recita "nella stessa relazione il Revisore esprime rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione", e si osserva quanto segue:

Il Revisore invita l'Amministrazione Comunale a:

- 1) Applicare l'avanzo di amministrazione disponibile in funzione della realizzazione dei residui attivi ;
- 2) Approfondire la correlazione tra contabilità finanziaria ed economica , al fine di predisporre per l' anno 2019 una situazione economico -patrimoniale ancora più aderente al dettato legislativo e alla realtà fattuale .

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 finanziario dell'esercizio finanziario 2018, con le specifiche sopra espresse per il conto del patrimonio e il conto economico.

Canonica d'Adda, 17.04.2019

L'organo di revisione
DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

