

Comune di BOLGARE

Provincia di Bergamo

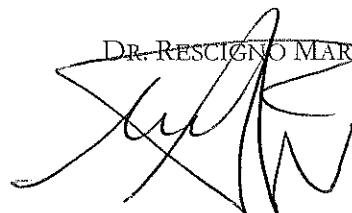
**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. RESCIGNO MARCO



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

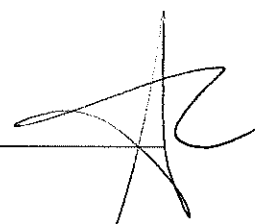
Il Revisore,

preso in esame lo schema di rendiconto, per l'esercizio 2018, approvato dalla Giunta Comunale nella seduta del 3 aprile 2019 e trasmesso all'organo di revisione in data 5 aprile 2019 composto dai seguenti documenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto per l'anno 2018 dei vincoli di finanza pubblica;
- 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 e il rendiconto dell'esercizio 2017;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visto il DPCM 28/12/2011;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visto i principi contabili per gli enti locali sperimentatori della contabilità armonizzata;

DATO ATTO CHE

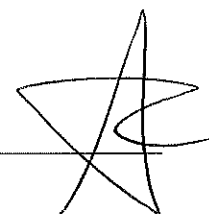
- ◆ l'ente si avvale del sistema contabile integrato con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- * durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- * 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;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

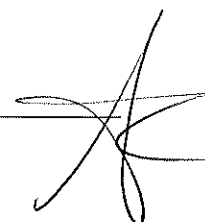
Il Revisore ha verificato, utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni, poiché il Comune di Bolgare rientra tra gli enti soggetti alla sperimentazione contabile, secondo i principi contabili così come definiti dal D.Lgs. 118/2011;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- Risultano emesse n. 2518 reversali di incasso e n. 2724 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- dalle dichiarazioni prodotte dai Responsabile di Settore non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 31 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.155.039,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.155.039,64

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZE	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.739.371,66
Riscossioni	1.210.355,06	4.225.398,30	5.435.753,36
Pagamenti	1.223.863,79	3.796.221,59	5.020.085,38
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.155.039,64

L'ente non ha mai utilizzato anticipazioni di cassa nell'ultimo quinquennio e pertanto non ve ne sono di rimaste inestinte alla medesima data del 31.12.2018.

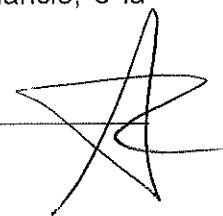
Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 453.990,69 , come risulta dal seguente prospetto:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			2018
Riscossioni	(+)		4.225.398,30
Pagamenti	(-)		3.796.221,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		429.176,71
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)		682.536,70
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		869.489,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-186.952,36
Residui attivi	(+)		841.727,04
Residui passivi	(-)		1.265.051,69
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>		-423.324,65
Avanzo di amministrazione applicato alla gestione di competenza			635.090,99
Saldo avanzo di competenza			453.990,69

Si evidenzia che alla gestione di competenza è stato applicato l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2017 per un importo complessivo di Euro 635.090,99 di cui Euro 126.360,99 per spese correnti (avanzo vincolato generato da entrate regionali afferenti al Piano di Zona Ambito Grumello per Euro 117.833,99 e avanzo accantonato per aumenti contrattuali) ed Euro 508.730,00 per spese in conto capitale (avanzo per investimenti per euro 331.730,00 e avanzo libero per Euro 177.000,00).

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



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2018
Entrate titolo I	2.392.143,66
Entrate titolo II	1.132.962,82
Entrate titolo III	574.893,74
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.100.000,22
Spese titolo I (B)	3.933.803,48
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	79.857,79
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	86.338,95
FPV di parte corrente iniziale (+)	186.419,58
FPV di parte corrente finale (-)	146.063,03
FPV differenza (E)	40.356,55
Altri trasferimenti in conto capitale (-) (O)	6.567,22
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	126.360,99
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	110.000,00
Contributo per permessi di costruire	110.000,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I-O)	356.489,27
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2018
Entrate titolo IV	423.725,78
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	423.725,78
Spese titolo II (N)	504.212,67
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-80.486,89
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	110.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale iniziale	496.117,12
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale finale	723.426,03
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale (E)	6.567,22
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	508.730,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+E+H+I-L+Q)	97.501,42

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

** categorie 2,3 e 4.

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

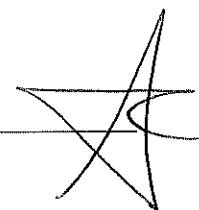
FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	186.419,58	146.063,03
FPV di parte capitale	496.117,12	723.426,03

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

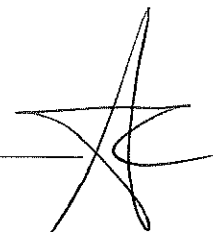
Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.



CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Quadro generale riassuntivo

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	1.739.371,66			
Utilizzo avanzo di amministrazione	635.090,99	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	186.419,58	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	496.117,12	-----	Titolo 1 - Spese correnti	3.933.803,48	3.915.865,85
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.392.143,66	2.653.801,56	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	146.063,03	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.132.962,82	1.013.559,77	Titolo 2 - Spese in conto capitale	504.212,67	480.846,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	574.893,74	549.272,85	Fpv in c/capitale	723.426,03	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	423.725,78	675.585,77	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		
Totale entrate finali	4.523.726,00	4.892.219,95	Totale spese finali	5.307.505,21	4.396.712,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	79.857,79	79.857,79
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	543.399,34	543.533,41	Titolo 7 - Spese c/terzi e partite giro	543.399,34	543.515,09
Totale entrate dell'esercizio	5.067.125,34	5.435.753,36	Totale spese dell'esercizio	5.930.762,34	5.020.085,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.384.753,03	7.175.125,02	TOT. COMPLESSIVO SPESE	5.930.762,34	5.020.085,38
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA	453.990,69	2.155.039,64
TOTALE A PAREGGIO	6.384.753,03	7.175.125,02	TOTALE A PAREGGIO	6.384.753,03	7.175.125,02



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.379.003,44 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.739.371,66
RISCOSSIONI	1.210.355,06	4.225.398,30	5.435.753,36
PAGAMENTI	1.223.863,79	3.796.221,59	5.020.085,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.155.039,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.155.039,64
RESIDUI ATTIVI	759.031,85	841.727,04	1.600.758,89
RESIDUI PASSIVI	242.254,34	1.265.051,69	1.507.306,03
<i>Differenza</i>			93.452,86
<i>FPV per spese correnti</i>			146.063,03
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			723.426,03
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			1.379.003,44

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.761.651,51	1.446.484,33	1.379.003,44
di cui:			
a) parte accantonata	861.243,72	664.111,75	741.989,39
b) Parte vincolata	156.343,94	177.942,93	311.003,47
c) Parte destinata	495.739,40	362.830,63	164.072,31
e) Parte disponibile (+/-) *	248.324,45	241.599,02	161.938,27

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	23.828,16
vincoli derivanti da trasferimenti	287.175,31
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	311.003,47

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	612.889,00
accantonamenti per contenzioso	118.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	8.700,39
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese (arretrati contrattuali dipendenti)	2.400,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	741.989,39

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Avanzo accantonato	Avanzo disponibile	Totale
Spesa corrente	117.833,99			8.527,00		126.360,99
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale		331.730,00			177.000,00	508.730,00
accantonate per ammortamento						0,00
altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	117.833,99	331.730,00	0,00	8.527,00	177.000,00	635.090,99

Il Revisore ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

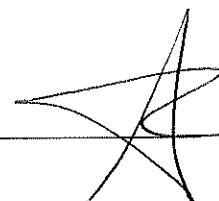
L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.974.737,75	1.210.355,06	759.031,85	- 5.350,84
Residui passivi	1.585.088,38	1.223.863,79	242.254,34	- 118.970,25

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		2018		
Totale accertamenti di competenza (+)		5.067.125,34		
Totale impegni di competenza (-)		5.061.273,28		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		5.852,06		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00		
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.350,84		
Minori residui passivi riaccertati (+)		118.970,25		
SALDO GESTIONE RESIDUI		113.619,41		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		5.852,06		
SALDO GESTIONE RESIDUI		113.619,41		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		635.090,99		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		811.393,34		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		186.952,36		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		1.379.003,44		

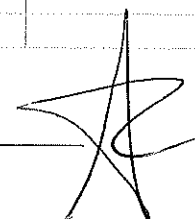


VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (Legge di bilancio 2018)	COMPETENZA ANNO 2018 in migliaia di euro
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+) 272,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 186,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 496,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-) 10,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2-A3)	(+) 672,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 2.392,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 1.133,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 575,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 424,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+) 237,00
ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	(+) 5.705,00
Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 3.934,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 146,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0,00
Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+) 4.080,00
Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 504,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 723,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0,00
Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+) 1.227,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 0,00
SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	5.307,00
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	398,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2017 (patto regionale)	(-)/(+) 0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2017 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2016	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2017	(-)/(+) 0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)	398,00

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.



Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	80.000,00	80.000,00	100,00%	18.225,53	22,78%
Recupero evasione altri tributi	9.000,00	4.239,45	47,11%	4.197,86	99,02%
Totale	89.000,00	84.239,45	94,65%	22.423,39	26,62%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	191.289,84	100,00%
Residui riscossi nel 2018	21.434,32	11,21%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	169.855,52	88,79%
Residui della competenza	61.774,47	
Residui totali	231.629,99	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
242.547,23	560.472,06	343.100,30

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2016	0,00	0,00%	
2017	0,00	0,00%	
2018	110.000,00	32,06%	100,00%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale



Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	2016	2017	2018
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	872.759,33	1.108.666,09	1.093.414,56
Totale titolo 2	872.759,33	1.108.666,09	1.093.414,56

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Servizi pubblici	235.048,01	207.179,48	223.851,64
Proventi dei beni dell'ente	59.548,45	59.162,19	70.830,00
Interessi attivi	158,52	1,29	1,20
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	270.978,14	355.387,23	280.210,90
Totale entrate extratributarie	565.733,12	621.730,19	574.893,74

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	59.548,45	59.162,19	70.830,00
riscossione	33.510,55	53.482,19	46.469,75
%riscossione	56,27	90,40	65,61

La parte vincolata del (50%) risulta essere stata destinata alla spesa corrente.

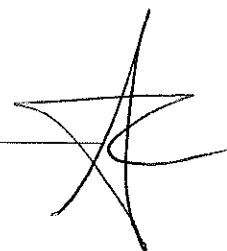


Canoni di Locazione

Le entrate complessivamente accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 61.455,02 e comprendono contratti di locazione di ripetitori telefonici (stazioni radio), affitto caserma carabinieri e contratti locazione minialloggi e Palazzo Berlendis.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	35.979,94	100,00%
Residui riscossi nel 2018	17.053,88	47,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	18.926,06	52,60%
Residui della competenza	9.738,64	
Residui totali	28.664,70	



Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese		2016	2017	2018
a	Personale	601.190,58	578.201,12	572.122,89
b	Acquisto beni di consumo e/o mat	2.131.191,10	2.047.024,85	2.241.909,53
c	Prestazioni di servizi			
d	Utilizzo di beni di terzi			
e	Trasferimenti	882.705,48	909.722,62	972.219,01
f	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	94.639,70	83.788,82	73.361,48
g	Imposte e tasse	50.262,02	49.154,01	49.395,36
h	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
i	Altre spese correnti	83.059,71	112.664,68	24.795,21
Totale spese correnti		3.843.048,59	3.780.556,10	3.933.803,48

Il raffronto delle spese correnti risente del fatto che con la nuova contabilità armonizzata sono stati introdotti i macroaggregati di spesa superando la precedente classificazione per intervento (così ad es. le voci dalla lettera b alla lettera d sono dal 2016 unificate nel macroaggregato *Acquisto di beni e servizi*).

Spese per il personale

a) conto annuale

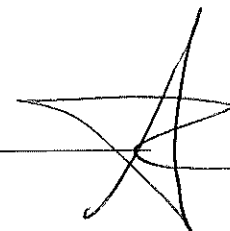
In attuazione dell'art. 60 comma 2 del decreto legislativo n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018, devono essere trasmessi per via telematica con il sistema SICO. La relazione andrà trasmessa entro il 30 aprile 2019 mentre il conto annuale entro il 31 maggio 2019. Il responsabile del servizio provvederà all'inoltro dei dati nei suddetti termini.

b) spesa di personale

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.

La media della spesa del triennio da prendere a riferimento è la seguente:

anno	Importo
2011	672.014,71
2012	671.991,84
2013	671.144,04
Media triennio 2011-2012-2013	671.716,86



La spesa del personale dell'esercizio 2018 e quella degli esercizi precedenti, rispetto al limite previsto dalla norma di legge risulta la seguente:

	limite previsto	spesa
spesa di personale anno 2018	€ 671.716,86	€ 630.489,15
spesa di personale anno 2017	€ 671.716,86	€ 628.348,96
spesa di personale anno 2016	€ 671.716,86	€ 640.551,58

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	53.857,96	56.809,99
Risorse variabili	19.292,75	37.863,90
0,2% Monte salari 2001 - CCNL 21.05.2018 art. 67, comma 1	1.147,22	Dal 2018 confluito nelle risorse stabili
Totale FONDO A)	74.297,93	94.673,89
Voci da non considerare per la verifica del rispetto del limite del Fondo 2016 (art. 23, comma 2, D.Lgs. 75 del 25/05/2017) B)	19.292,75	39.668,74
Totale FONDO A-B	55.005,18	55.005,15
Percentuale Fondo su spese correnti	1,42%	2,41%

Il Revisore ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2018 è stata complessivamente di Euro 2.126,10.



In particolare le somma impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)	5.320,00	84,00%	851,20	634,40	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.195,22	80,00%	1.039,04	463,60	0,00
Sponsorizzazioni	2.500,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.978,10	50,00%	2.489,05	96,10	0,00
Formazione	1.900,00	50,00%	950,00	932,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 463,60 come da prospetto allegato al rendiconto e sono inerenti all'acquisto di prismi e targhe assegnati in occasione dell'inaugurazione del gruppo di protezione civile.

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

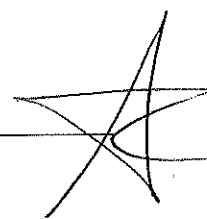
L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Spese in conto capitale

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

2018	BILANCIO ASSESTATO	IMPEGNI	%	PAGAMENTI
	3.133.267,12	504.212,67	19,43	257.917,80

Il dato delle spese di investimento che risulta essere impegnato nel rendiconto 2018 per Euro 504.212,67 (secondo gli schemi autorizzatori del D.Lgs. 267/2000) si completa con gli impegni del titolo 2^a reimputati all'anno 2019 con il riaccertamento ordinario dei residui - in ossequio ai nuovi principi di esigibilità della contabilità armonizzata - per un importo di Euro 723.426,03 (= FPV di entrata nel bilancio 2019).



Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2017	2018	2017	2018
1 - Partite di giro	176.891,48	436.580,15	176.891,48	436.580,15
2 - Conto terzi	328.009,88	106.819,19	328.009,88	106.819,19

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.

Metodo semplificato

Se calcolato con il metodo semplificato tale fondo ammonterebbe a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018	532211,36
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	89918
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018	622129,36

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 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato è pari ad euro 612.889,00.

Pur avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2018 per una percentuale di accantonamento del 75% ha ora, in ossequio al principio della prudenza, applicato il metodo ordinario pieno.

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario si ottengono i seguenti elementi:

Metodo semplificato	622129,36
Metodo ordinario	612889,00
Importo effettivo accantonato	612889,00

Questa quota accantonata non può essere destinata ad altro utilizzo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 118.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato accantonato un fondo di euro 8.700,39 incrementando il fondo al 31.12.2017 della quota stanziata nel bilancio 2018 per indennità di fine mandato del Sindaco.

Fondo per arretrati contrattuali

E' stata accantonata la quota presuntiva di euro 2.400,00 per gli arretrati contrattuali del personale dipendente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	2,19%	2,12%	1,82%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.887.177,43	1.797.221,10	1.480.299,76
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	89.956,33	87.464,56	79.857,79
Estinzioni anticipate (-)		229.456,78	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.797.221,10	1.480.299,76	1.400.441,97

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	94.639,70	83.788,82	73.361,48
Quota capitale	89.956,33	316.921,34	79.857,79
Totale fine anno	184.596,03	400.710,16	153.219,27

Il Revisore attesta che non sono stati assunti mutui nel corso dell'anno 2018.

Contratti di leasing


L'ente ha in corso un contratto per leasing in costruendo per la realizzazione degli impianti sportivi che ha comportato il versamento, nel 2018, di un canone annuo di Euro 246.704,60 iva inclusa.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione.



I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

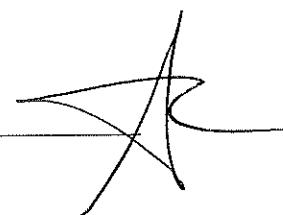
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.580.903,52	956.837,99	618.714,69	1.575.552,68	5.350,84
C/capitale Tit. IV	389.590,89	251.859,99	137.730,90	389.590,89	
Accen. Prestiti Tit. VI					
Servizi c/terzi Tit. IX	4.243,34	1.657,08	2.586,26	4.243,34	
<i>Totale</i>	1.974.737,75	1.210.355,06	759.031,85	1.969.386,91	5.350,84

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.084.196,00	960.816,17	70.275,22	1.031.091,39	53.104,61
C/capitale Tit. II	447.772,26	222.928,85	158.977,77	381.906,62	65.865,64
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	53.120,12	40.118,77	13.001,35	53.120,12	
<i>Totale</i>	1.585.088,38	1.223.863,79	242.254,34	1.466.118,13	118.970,25

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	5.350,84
Minori residui passivi	118.970,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	113.619,41



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

I responsabili di settore hanno prodotto attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2018.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

L'ente non ha adottato provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali.

Si elencano di seguito le partecipazioni dell'ente:

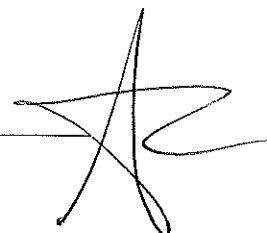
Denominazione	% di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/17
SERVIZI COMUNALI SPA Via Roma, 54 - 24067 Sarnico (BG)	5,343	9.372.090,00
UNIACQUE SPA Via E. Novelli, 11 - 24122 Bergamo	0,41	36.000.000,00
ECO ENERGIA BASSA BERGAMASCA SRL Via Castello, 13 - 24050 Morengo (BG)	10,00	35.000,00

Le società partecipate dell'ente sopraelencate non hanno registrato perdite negli ultimi tre esercizi.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, ad approvare il piano di ricognizione delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

Tale piano è pubblicato nel sito internet dell'ente.



E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- 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 in caso di perdite reiterate).

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

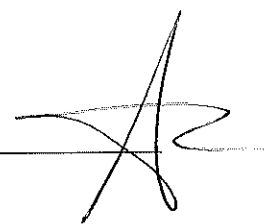
Il Revisore prende atto che l'Ente ha rispettato i termini di pagamento come da certificazione ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014 allegata al Conto consuntivo.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i nuovi parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale individuati con Decreto Interministeriale e Mef del 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione agli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2019.



CONTO ECONOMICO

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

		2018	2017	rif. art. 2425cc	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2045228,49	2054261,78		
2	Proventi da fondi perequativi	346915,17	348877,28		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1387309,32	2069155,12		
3 a	Proventi da trasferimenti correnti	1132962,82	1108666,09		A5c
3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	254346,50	960489,03		E20c
3 c	Contributi agli investimenti	0	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	223851,64	207178,48	A1	A1a
4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	97842,61	100667,53		
4 b	Ricavi della vendita di beni	0	0		
4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126009,03	106510,95		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	348738,70	449980,59	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4352043,32	5129453,25		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		0	0		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71365,13	85828,93	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1922831,61	2190503,58	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	246704,60	234853,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	972219,01	909722,62		
12 a	Trasferimenti correnti	972219,01	909722,62		
12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0	0		
12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	460218,39	601170,63	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1114842,41	1492700,39	B10	B10
14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	43926,30	45707,38	B10a	B10a
14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	905167,88	914781,65	B10b	B10b
14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
14 d	Svalutazione dei crediti	165748,23	532211,36	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0	6800,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	78120,21	107233,78	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4866301,36	5628812,94		
1	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-514258,04	-499359,69		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		0	0		
1	Proventi finanziari	0	0		
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15

19	a	da società controllate	0	0		
19	b	da società partecipate	0	0		
19	c	da altri soggetti	0	0		
20		Altri proventi finanziari	1,20	1,29	C16	C16
20	t	Totale proventi finanziari	1,20	1,29		
	t	Oneri finanziari	0	0		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	C17	C17
21	a	Interessi passivi	73361,48	83788,82		
21	b	Altri oneri finanziari	0	0		
		Totale oneri finanziari	73361,48	83788,82		
	1	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-73360,28	-83787,53		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0		
22		Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23		Svalutazioni	0	0	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0		
24		Proventi straordinari	0	0	E20	E20
24	a	Proventi da permessi di costruire	110000,00	0		
24	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	73673,26	343066,38		
24	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	632703,37	1218078,44		E20b
24	d	Plusvalenze patrimoniali	5268,22	188000,00		E20c
24	e	Altri proventi straordinari	0	3293,63		
		Totale proventi straordinari	821644,85	1752438,45		
25		Oneri straordinari	0	0	E21	E21
25	a	Trasferimenti in conto capitale	6567,22	0		
25	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	127936,19	385120,20		E21b
25	c	Minusvalenze patrimoniali	0	31,10		E21a
25	d	Altri oneri straordinari	0	55755,04		E21d
		Totale oneri straordinari	134503,41	440906,34		
	1	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	687141,44	1311532,11		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	99523,12	728384,89		
26		Imposte (*)	43490,43	46250,40	E22	E22
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	56032,69	682134,49	E23	E23

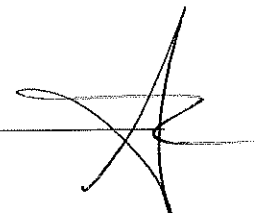
Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il Revisore, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:



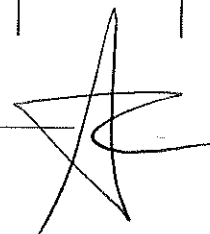
b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

L'operazione di riclassificazione delle voci dello Stato Patrimoniale e la successiva applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo Stato Patrimoniale riclassificato ha richiesto, stante la complessità normativa, di affidarne la predisposizione allo studio esterno Delfino il quale ha prodotto le tabelle di raccordo tra la vecchia impostazione e la nuova contabilità armonizzata non rilevando delle anomalie.

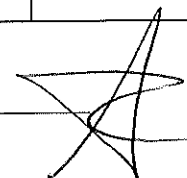
Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2018 sono le seguenti:

				2018	2017	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
0			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
0			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
0			B) IMMOBILIZZAZIONI	0	0		
0			Immobilizzazioni immateriali	0	0	BI	BI
1			Costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2			Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3			Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	318,53	18956,31	BI3	BI3
4			Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	BI4	BI4
5			Avviamento	0	0	BI5	BI5
6			Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
9			Altre	22142,84	43052,37	BI7	BI7
0			Totale immobilizzazioni immateriali	22461,37	62008,68		
0			Immobilizzazioni materiali (3)	0	0		
1			Beni demaniali	12776458,10	13062193,47		
1	1.1		Terreni	5472	5472		
1	1.2		Fabbricati	670192,72	691913,56		
1	1.3		Infrastrutture	11681217,06	11943611,70		
1	1.9		Altri beni demaniali	419576,32	421196,21		
2			Altre immobilizzazioni materiali (3)	9356975,44	9510552,25		
2	2.1		Terreni	136934,83	139334,83	BII1	BII1
2	2.1	a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2	2.2		Fabbricati	8705358,56	8838372,71		
2	2.2	a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2	2.3		Impianti e macchinari	309523,80	389065,19	BII2	BII2
2	2.3	a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	147645,84	108863,60	BII3	BII3
2	2.5		Mezzi di trasporto	24800,00	7200,00		
2	2.6		Macchine per ufficio e hardware	14494,69	11019,16		
2	2.7		Mobili e arredi	12977,75	11148,56		
2	2.8		Infrastrutture	0	0		
2	2.9		Diritti reali di godimento	0	0		



2	2.99	Altri beni materiali	5239,97	5548,20		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	142573,36	166863,56	BII5	BII5
0		Totale immobilizzazioni materiali	22276006,90	22739609,28		
0		Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0	0		
1		Partecipazioni in	929118,46	504752,00	BIII1	BIII1
1	a	imprese controllate	0	0	BIII1a	BIII1a
1	b	imprese partecipate	929118,46	504752,00	BIII1b	BIII1b
1	c	altri soggetti	0	0		
2		Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
2	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0		
2	b	imprese controllate	0	0	BIII2a	BIII2a
2	c	imprese partecipate	0	0	BIII2b	BIII2b
2	d	altri soggetti	0	0	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0	0	BIII3	
0		Totale immobilizzazioni finanziarie	929118,46	504752,00		
0		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23227586,73	23306369,96		
0		C) ATTIVO CIRCOLANTE	0	0		
0		Rimanenze	0	0	CI	CI
0		Totale rimanenze	0	0		
0		Crediti (2)	0	0		
1		Crediti di natura tributaria	335566,17	653112,78		
1	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
1	b	Altri crediti da tributi	324235,58	636928,44		
1	c	Crediti da Fondi perequativi	11330,59	16184,34		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	488275,45	572222,40		
2	a	verso amministrazioni pubbliche	468245,50	355847,49		
2	b	imprese controllate	0	0	CII2	CII2
2	c	imprese partecipate	0	0	CII3	CII3
2	d	verso altri soggetti	20029,95	216374,91		
3		Verso clienti ed utenti	48306,59	49398,19	CII1	CII1
4		Altri Crediti	117905,94	167793,02	CII5	CII5
4	a	verso l'erario	0	0		
4	b	per attività svolta per c/terzi	0	0		
4	c	altri	117905,94	167793,02		
0		Totale crediti	990054,15	1442526,39		
0		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
1		Partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
99		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
0		Disponibilità liquide	0	0		
1		Conto di tesoreria	2155039,64	1739371,66		
1	a	Istituto tesoriere	2155039,64	1739371,66		CIV1a
1	b	presso Banca d'Italia	0	0		
2		Altri depositi bancari e postali	0	16234,82	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	0	0	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
98		Totale disponibilità liquide	2155039,64	1755606,48		



99		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3145093,79	3198132,87		
0		D) RATEI E RISCONTI	0	0		
1		Ratei attivi	0	0	D	D
2		Risconti attivi	13244,57	12236,38	D	D
0		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13244,57	12236,38		
0		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26385925,09	26516739,21		
0		A) PATRIMONIO NETTO	0	0		
0		Fondo di dotazione	0	0	AI	AI
0		Riserve	21521751,47	20606516,68		
0	a	da risultato economico di esercizi precedenti	764868,98	82734,49	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
0	b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
0	c	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	2226843,22	1993742,92		
0	d	indisponibili e per i beni culturali	18530039,27	18530039,27		
0		Risultato economico dell'esercizio	56032,69	682134,49	AIX	AIX
0		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21577784,16	21288651,17		
0		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0		
1		Per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2		Per imposte	0	0	B2	B2
3		Altri	4000,00	6800,00	B3	B3
0		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4000,00	6800,00		
0		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	C	C
0		TOTALE T.F.R. (C)	0	0		
0		D) DEBITI (1)	0	0		
1		Debiti da finanziamento	1400441,97	1480299,76		
1	a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
1	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
1	c	verso banche e tesoriere	0	0	D4	D3 e D4
1	d	verso altri finanziatori	1400441,97	1480299,76	D5	
2		Debiti verso fornitori	862725,27	908644,95	D7	D6
3		Acconti	0	0	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	512760,38	548804,28		
4	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0		
4	b	imprese controllate	183770,97	163909,81		
4	c	imprese partecipate	0	0	D9	D8
4	d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
4	e	altri soggetti	328989,41	384894,47		
5		Altri debiti	131820,38	127639,15	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	a	tributari	33190,05	49103,23		
5	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	3631,89		
5	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0		
5	d	altri	98630,33	74904,03		
0		TOTALE DEBITI (D)	2907748,00	3065388,14		
0		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI	0	0		

INVESTIMENTI						
0		Ratei passivi	44633,41	49793,88	E	E
0		Risconti passivi	1851759,52	2106106,02	E	E
0		Contributi agli investimenti	1851759,52	2106106,02		
0	a	da altre amministrazioni pubbliche	1851759,52	2106106,02		
0	b	da altri soggetti	0	0		
0		Concessioni pluriennali	0	0		
0		Altri risconti passivi	0	0		
0		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1896392,93	2155899,90		
0		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26385925,09	26516739,21		
0		CONTI D'ORDINE	0	0		
0		1) Impegni su esercizi futuri	824855,65	632742,82		
0		5) Beni di terzi in uso	0	0		
0		6) Beni dati in uso a terzi	0	0		
0		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
0		8) Garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
0		9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
0		10) Garanzie prestate a altre imprese	0	0		
0		TOTALE CONTI D'ORDINE	824855,65	632742,82		

Il conto del patrimonio è stato affidato per la sua predisposizione all'esterno alla società Studio K s.r.l.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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.

L'ente ha provveduto entro il 31.12.2018 all'aggiornamento degli inventari.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Disponibilità liquide

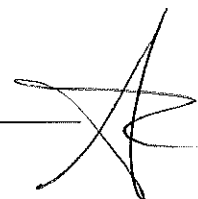
E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;



- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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

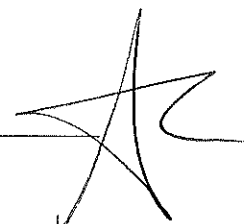
Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Il Revisore raccomanda di continuare ad implementare gli strumenti di controllo della gestione al fine di consentire una sempre più puntuale conoscenza dell'andamento della gestione.




CONCLUSIONI

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

Bolgare, 9 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
DR. RESCIGNO MARCO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dr. Rescigno Marco', written over the printed name.

