

COMUNE DI SAN PIETRO IN GUARANO

Provincia di Cosenza

Comune di San Pietro in Guarano

Prot. n° 0002534 del 26/04/2018

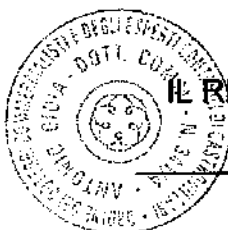


0201900025340

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

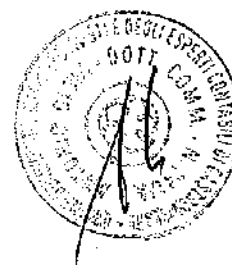


IL REVISORE UNICO

Antonio

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTO ECONOMICO	23
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
CONCLUSIONI.....	28



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Antonio Gioia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 28.06.2018;

◆ ricevuta in data 19/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 12.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30.05.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 09
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 e 5 bis Tuel	n. 04
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 02
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Pietro in Guarano registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3629.abitanti.

Il revisore unico, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il revisore unico ha verificato che:

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto il revisore unico ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*non ricorre la fattispecie*)
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non esistenti;



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



Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	176.393,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	176.393,95

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessiva al 31.12	336.297,81	34.292,21	176.393,95
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI CASSA

1. Equilibri di cassa

	47	Provisioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di riserva (A)		34.792,21			34.792,21
Fondo di riserva (A)	+	2.230.608,40	1.370.652,37	392.300,68	1.792.952,05
di cui per riserva su conto di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per riserva su conto di gestione		376.741,89	177.019,36	102.402,94	279.952,38
di cui per riserva su conto di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per riserva su conto di gestione		455.953,85	226.569,63	272.765,40	499.346,02
di cui per riserva su conto di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per riserva su conto di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per riserva su conto di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo di riserva (A)		5.453.307,64	1.774.662,85	767.489,00	2.542.151,35
di cui per riserva su conto di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva (B)	-	3.051.475,57	1.882.068,14	558.717,72	2.442.788,64
di cui per riserva su conto di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva (B)		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per riserva su conto di gestione		107.001,24	107.001,24	0,00	107.001,24
di cui per riserva su conto di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per riserva su conto di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo di riserva (B)		1.158.475,83	1.889.004,38	558.717,72	2.546.797,10
Differenza (C) (D) (E) (F) (G) (H) (I) (J) (K) (L) (M) (N) (O) (P) (Q) (R) (S) (T) (U) (V) (W) (X) (Y) (Z) (AA) (AB) (AC) (AD) (AE) (AF) (AG) (AH) (AI) (AJ) (AK) (AL) (AM) (AN) (AO) (AP) (AQ) (AR) (AS) (AT) (AU) (AV) (AW) (AX) (AY) (AZ) (BA) (BB) (BC) (BD) (BE) (BF) (BG) (BH) (BI) (BJ) (BK) (BL) (BM) (BN) (BO) (BP) (BQ) (BR) (BS) (BT) (BU) (BV) (BW) (BX) (BY) (BZ) (CA) (CB) (CC) (CD) (CE) (CF) (CG) (CH) (CI) (CJ) (CK) (CL) (CM) (CN) (CO) (CP) (CQ) (CR) (CS) (CT) (CU) (CV) (CW) (CX) (CY) (CZ) (DA) (DB) (DC) (DD) (DE) (DF) (DG) (DH) (DI) (DJ) (DK) (DL) (DM) (DN) (DO) (DP) (DQ) (DR) (DS) (DT) (DU) (DV) (DW) (DX) (DY) (DZ) (EA) (EB) (EC) (ED) (EE) (EF) (EG) (EH) (EI) (EJ) (EK) (EL) (EM) (EN) (EO) (EP) (EQ) (ER) (ES) (ET) (EU) (EV) (EW) (EX) (EY) (EZ) (FA) (FB) (FC) (FD) (FE) (FF) (FG) (FH) (FI) (FJ) (FK) (FL) (FM) (FN) (FO) (FP) (FQ) (FR) (FS) (FT) (FU) (FV) (FW) (FX) (FY) (FZ) (GA) (GB) (GC) (GD) (GE) (GF) (GG) (GH) (GI) (GJ) (GK) (GL) (GM) (GN) (GO) (GP) (GQ) (GR) (GS) (GT) (GU) (GV) (GW) (GX) (GY) (GZ) (HA) (HB) (HC) (HD) (HE) (HF) (HG) (HH) (HI) (HJ) (HK) (HL) (HM) (HN) (HO) (HP) (HQ) (HR) (HS) (HT) (HU) (HV) (HW) (HX) (HY) (HZ) (IA) (IB) (IC) (ID) (IE) (IF) (IG) (IH) (II) (IJ) (IK) (IL) (IM) (IN) (IO) (IP) (IQ) (IR) (IS) (IT) (IU) (IV) (IW) (IX) (IY) (IZ) (JA) (JB) (JC) (JD) (JE) (JF) (JG) (JH) (JI) (JJ) (JK) (JL) (JM) (JN) (JO) (JP) (JQ) (JR) (JS) (JT) (JU) (JV) (JW) (JX) (JY) (JZ) (KA) (KB) (KC) (KD) (KE) (KF) (KG) (KH) (KI) (KJ) (KK) (KL) (KM) (KN) (KO) (KP) (KQ) (KR) (KS) (KT) (KU) (KV) (KW) (KX) (KY) (KZ) (LA) (LB) (LC) (LD) (LE) (LF) (LG) (LH) (LI) (LJ) (LK) (LL) (LM) (LN) (LO) (LP) (LQ) (LR) (LS) (LT) (LU) (LV) (LW) (LX) (LY) (LZ) (MA) (MB) (MC) (MD) (ME) (MF) (MG) (MH) (MI) (MJ) (MK) (ML) (MN) (MO) (MP) (MQ) (MR) (MS) (MT) (MU) (MV) (MW) (MX) (MY) (MZ) (NA) (NB) (NC) (ND) (NE) (NF) (NG) (NH) (NI) (NJ) (NK) (NL) (NM) (NO) (NP) (NQ) (NR) (NS) (NT) (NU) (NV) (NW) (NX) (NY) (NZ) (OA) (OB) (OC) (OD) (OE) (OF) (OG) (OH) (OI) (OJ) (OK) (OL) (OM) (ON) (OO) (OP) (OQ) (OR) (OS) (OT) (OU) (OV) (OW) (OX) (OY) (OZ) (PA) (PB) (PC) (PD) (PE) (PF) (PG) (PH) (PI) (PJ) (PK) (PL) (PM) (PN) (PO) (PP) (PQ) (PR) (PS) (PT) (PU) (PV) (PW) (PX) (PY) (PZ) (QA) (QB) (QC) (QD) (QE) (QF) (QG) (QH) (QI) (QJ) (QK) (QL) (QM) (QN) (QO) (QP) (QQ) (QR) (QS) (QT) (QU) (QV) (QW) (QX) (QY) (QZ) (RA) (RB) (RC) (RD) (RE) (RF) (RG) (RH) (RI) (RJ) (RK) (RL) (RM) (RN) (RO) (RP) (RQ) (RR) (RS) (RT) (RU) (RV) (RW) (RX) (RY) (RZ) (SA) (SB) (SC) (SD) (SE) (SF) (SG) (SH) (SI) (SJ) (SK) (SL) (SM) (SN) (SO) (SP) (SQ) (SR) (SS) (ST) (SU) (SV) (SW) (SX) (SY) (SZ) (TA) (TB) (TC) (TD) (TE) (TF) (TG) (TH) (TI) (TJ) (TK) (TL) (TM) (TN) (TO) (TP) (TQ) (TR) (TS) (TT) (TU) (TV) (TW) (TX) (TY) (TZ) (UA) (UB) (UC) (UD) (UE) (UF) (UG) (UH) (UI) (UJ) (UK) (UL) (UM) (UN) (UO) (UP) (UQ) (UR) (US) (UT) (UU) (UV) (UW) (UX) (UY) (UZ) (VA) (VB) (VC) (VD) (VE) (VF) (VG) (VH) (VI) (VJ) (VK) (VL) (VM) (VN) (VO) (VP) (VQ) (VR) (VS) (VT) (VU) (VV) (VW) (VX) (VY) (VZ) (WA) (WB) (WC) (WD) (WE) (WF) (WG) (WH) (WI) (WJ) (WK) (WL) (WM) (WN) (WO) (WP) (WQ) (WR) (WS) (WT) (WU) (WV) (WW) (WX) (WY) (WZ) (XA) (XB) (XC) (XD) (XE) (XF) (XG) (XH) (XI) (XJ) (XK) (XL) (XM) (XN) (XO) (XP) (XQ) (XR) (XS) (XT) (XU) (XV) (XW) (XX) (XY) (XZ) (YA) (YB) (YC) (YD) (YE) (YF) (YG) (YH) (YI) (YJ) (YK) (YL) (YM) (YN) (YO) (YP) (YQ) (YR) (YS) (YT) (YU) (YV) (YW) (YX) (YZ) (ZA) (ZB) (ZC) (ZD) (ZE) (ZF) (ZG) (ZH) (ZI) (ZJ) (ZK) (ZL) (ZM) (ZN) (ZO) (ZP) (ZQ) (ZR) (ZS) (ZT) (ZU) (ZV) (ZW) (ZX) (ZY) (ZZ)		377.019,88	119.655,04	22.446,72	174.393,95

* Totale di quota di rimborso annuo ** il totale comprende Competenza + Residui



ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	662.308,87	665.362,96	645.559,34
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	99.880,49	109.476,44	99.468,38
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	126971,12	552294,88	314.989,67
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	4.154,19	3.535,01	4.807,12

*Verificare la corrispondenza tra l'antidpo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

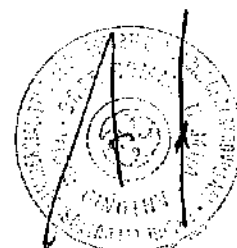
Tempestività pagamenti

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

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

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

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



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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	272.593,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	166.238,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	315.328,93
SALDO FPV	-149.090,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	41.850,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	58.091,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.240,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	272.593,77
SALDO FPV	-149.090,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.240,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	93.877,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.275.552,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.509.174,97

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

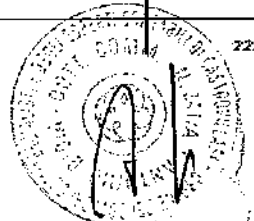
Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in	Incassi in	%
		competenza	competenza	
		(A)	(B)	Incassi/accert. in (B/A*100)
Titolo I	1833916,67	1822996,68	1370652,37	75,18677269
Titolo II	252133,50	219915,07	177449,36	80,68994999
Titolo III	659791,32	614080,21	226560,62	36,89430408
Titolo IV	4154273,53	869859,85	757682,95	87,10402601
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa al 31/12/95 dell'esercizio		34.262,21
A) Fondo pluriennale vincolato di cui: per spese correnti in entrata	+	20.255,67
AA) Fondo pluriennale vincolato di cui: per spese correnti in entrata	-	0,00
B) Entrate Titolo 1.50 - 2.00 - 3.00	+	2.858,39 1,9%
di cui per: esecuzioni anticipate di spesa	-	0,00
C) Entrate Titolo 4.01.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati in ingresso nei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	1.839.423,83
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di cui: spesa)	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto corrente	-	0,00
F) Spese Titolo 4.02 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	-	107,00 1,24
di cui per: esecuzioni anticipate di spesa	-	0,00
di cui per: anticipazioni di prestiti (di cui: esecuzioni anticipate di prestiti e rimborsamenti)	-	0,00
G) Somma finale (D+A-AA+B+C-D-DE-E-F)		127.922,56
ALTRE PASTE DIFFERENZIALI, PER ECOZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE O DA PRINCIPALI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 142, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
h) Utilizzo attuale di ammortamento per spese correnti	+	62.492,69
di cui per: esecuzioni anticipate di spesa	-	0,00
i) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principali contabili	+	0,00
di cui per: esecuzioni anticipate di spesa	-	0,00
l) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principali contabili	-	0,00
m) Entrate da accensione di prestiti destinate a esecuzioni anticipate dei prestiti	+	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G-H-I-L-M		220.419,14
P) Utilizzo attuale di ammortamento per spese di investimento	+	2.829,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	+	79.982,88
R) Entrate Titolo 4.02-0.03-0.04	+	944.858,85
S) Entrate Titolo 4.03.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati in ingresso nei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
T) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principali contabili		0,00
U) Entrate Titolo 3.02 per Finanziamento crediti di breve termine	-	0,00
UU) Entrate Titolo 3.03 per Finanziamento crediti di medio-lungo termine	-	0,00
V) Entrate Titolo 3.04 residue e Altre entrate per rimborsi di attività finanziarie	-	0,00
W) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principali contabili	+	0,00
X) Entrate da accensione di prestiti destinate a esecuzioni anticipate dei prestiti	-	0,00
Y) Spese Titolo 3.05 - Spese in conto capitale	-	743.932,97
YY) Fondo pluriennale vincolato in capitale (di spesa)	-	375.328,63
Z) Spese Titolo 3.04 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
ZZ) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto corrente	+	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P-Q-R-C-U-V-ZZ-T-L-M-U-V-W		2.402,68
AA) Entrate Titolo 3.03 per Finanziamento crediti di breve termine	+	0,00
BB) Entrate Titolo 3.03 per Finanziamento crediti di medio-lungo termine	+	0,00
CC) Entrate Titolo 3.04 residue e Altre entrate per rimborsi di attività finanziarie	+	0,00
DD) Spese Titolo 3.05 per Finanziamento crediti di breve termine	-	0,00
EE) Spese Titolo 3.05 per Finanziamento crediti di medio-lungo termine	-	0,00
FF) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=C+Z+Y+BB+P-X+ZZ-Y		222.819,82



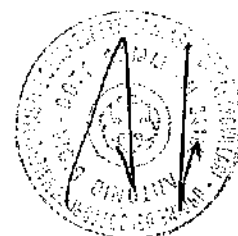
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Revisore unico 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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	86.255,67	0,00
FPV di parte capitale	79.982,93	315.328,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00



Risultato di amministrazione

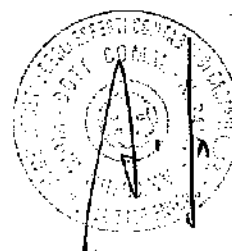
L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.509.174,97, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				34.292,21
RISCOSSIONI	(+)	830.344,09	8.368.718,88	7.199.052,97
PAGAMENTI	(-)	774.930,89	8.277.030,34	7.968.981,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			178.393,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			178.393,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.251.013,35	1.081.369,22	3.332.402,57
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	783.808,63	900.483,98	1.684.292,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			315.328,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1.509.174,97

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.356.306,77	1.369.430,72	1.509.174,97
di cui:			
a) Parte accantonata	541.042,50	1.270.946,94	1.352.358,17
b) Parte vincolata	771.421,93	59.762,46	113.220,00
c) Parte destinata a investimenti	29.365,09	38.721,32	34.302,29
e) Parte disponibile (+/-) *	14.477,25	0,00	9.294,51



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.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 12.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.123.208,10	830.344,09	2.251.013,35	- 41.850,66
Residui passivi	1.621.830,99	779.930,89	783.808,63	- 58.091,47

Il revisore unico 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.

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

Il revisore unico ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

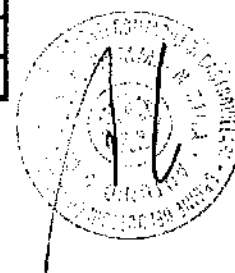
Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	714.159,85
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	241.252,72
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		955.412,57



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

Il Sindaco non percepisce alcuna indennità per espressa rinuncia.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

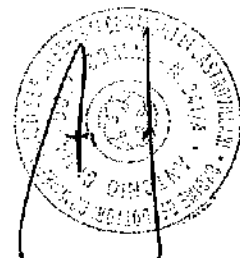
Il Revisore unico ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

	2017	2018
Interessi passivi	118.885,56	118.497,35
entrate correnti	2.654.415,25	2.656.991,96
% su entrate correnti	4,50%	4,50%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%



L'indebitamento dell'ente tra i due esercizi subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018
Residuo debito (+)	2.329.436,52	2.357.636,44
Nuovi prestiti (+)	135.000,00	75.000,00
Prestiti rimborsati (-)	106.800,08	107.001,24
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	2.357.636,44	2.325.635,20

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

	2017	2018
Interessi passivi	118.885,56	118.497,35
entrate correnti	2.654.415,25	2.656.991,96
% su entrate correnti	4,50%	4,50%
<u>Limite art. 204 TUEL</u>	10,00%	10,00%

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 ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 28.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

Essendo l'invio stato effettuato prima del riaccertamento e della approvazione in giunta del rendiconto, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FEDE	FEDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	30000,00	0,00	11808,00	11808,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	25000,00	8903,33	2609,20	2609,20
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	55000,00	8903,33	14417,20	14417,20



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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	118.276,11	
Residui riscossi nel 2018	30.026,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	88.249,26	74,61%
Residui della competenza	41.096,67	
Residui totali	129.345,93	
FCDE al 31/12/2018	22.117,20	17,10%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 16.981,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: effetto derivante dalla attività di recupero evasione che, verosimilmente, spinge gli utenti a versare volontariamente l'imposta corrente

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 11.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: effetto derivante dalla attività di recupero evasione che, verosimilmente, spinge gli utenti a versare volontariamente l'imposta corrente

TARSU-TIA-TARI

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

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	15.000,00	6.214,96	2.754,43
Riscossione	15.000,00	6.214,96	2.754,43



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	10.516,00	10.175,00	3.705,26
riscossione	10.516,00	10.175,00	3.705,26
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE	0	0	0

Le sanzioni per codice della strada vengono incassate per cassa

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

Non ci sono residui

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	135.197,80	
Residui riscossi nel 2018	15.584,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.054,02	
Residui al 31/12/2018	114.559,35	84,73%
Residui della competenza	35.023,07	
Residui totali	149.582,42	
FCDE al 31/12/2018	34139,98	

In merito si osserva che l'elevato livello di residui attivi è connesso alla presenza di un contenzioso con il Consorzio Vallecrati S.p.A inerente il pagamento del canone di locazione di un terreno comunale, per l'adempimento dei quali il Comune di San Pietro in Guarano ha promosso ricorso per decreto ingiuntivo di € 105.000,00 al quale il debitore ha proposto opposizione dilatoria e la causa è attualmente assegnata al Giudice di Merito.



Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.003.661,38	1.127.452,20	123.790,82
102	imposte e tasse a carico ente	68.800,01	61.511,01	-7.289,00
103	acquisto beni e servizi	1.165.827,10	1.063.617,76	-102.209,34
104	trasferimenti correnti	29.293,96	58.081,25	28.787,29
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	123.194,23	125.322,71	2.128,48
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.321,94	9.389,75	3.067,81
110	altre spese correnti	91.954,90	62.949,15	-29.005,75
TOTALE		2.489.053,52	2.508.323,83	19.270,31

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. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 963.752,63;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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



	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	999.994,46	1.127.452,20
Spese macroaggregato 103	6.442,07	
Irap macroaggregato 102	55.890,21	61.511,01
Altre spese: rettificazioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.062.126,74	1.188.963,21
(-) Componenti escluse (B)	98.374,11	179.925,40
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	963.752,63	1.009.037,81

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

Si precisa inoltre che ed è fatto non c'è aumento di spesa del personale come sopra evidenziato l'aumento è dovuto alla reimputazione del fondo produttività 2017 al 2018 ed in particolare:

Cap. 2446 € 48.583,32, Cap.2446/1 € 3.090,52 e cap. 2477 € 691,85

Il Revisore unico **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore unico **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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



Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

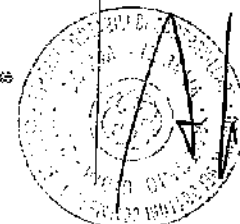
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2018 con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1) Proventi da tributi	1.339.960,93	1.307.201,73		
2) Proventi da fondi perequativi	736.350,27	726.366,93		
3) Proventi da trasferimenti e contributi	322.437,67	294.246,95		
a) Proventi da trasferimenti correnti	219.915,97	192.724,15		A6C
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20a
c) Contributi agli investimenti	102.521,69	101.522,80		
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	103.718,79	629.123,67	A1	A1a
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	107.610,73	629.123,67		
b) Ricavi dalla vendita di beni	0,00	0,00		
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	76.107,97	0,00		
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8) Altri ricavi e proventi diversi	25.695,12	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.610.173,69	2.756.938,75		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	66.728,08	0,00	B6	B6
10) Prestazioni di servizi	764.966,32	909.674,86	B7	B7
11) Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12) Trasferimenti e contributi	54.070,60	255.486,28		
a) Trasferimenti correnti	54.070,60	29.293,96		
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	156.193,24		
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13) Personale	1.127.452,20	1.003.661,38	B9	B9
14) Ammortamenti e svalutazioni	324.862,78	337.559,75	B10	B10
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	324.862,78	337.559,75	B10b	B10b
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18) Oneri diversi di gestione	5.467,55	4.822,60	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.349.546,33	2.592.159,79		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	260.627,36	164.778,96		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C16
a) da società controllate	0,00	0,00		
b) da società partecipate	0,00	0,00		
c) da altri soggetti	0,00	0,00		



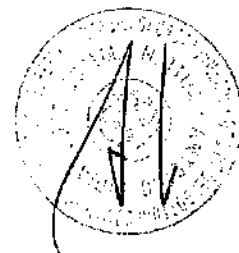
CONTO ECONOMICO	2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/05
20) Altri proventi finanziari	2,81	5,74	018	018
Totale proventi finanziari	2,81	5,74		
Oneri finanziari				
21) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	123.194,23	017	017
a) Interessi passivi	0,00	123.194,23		
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	123.194,23		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2,81	-117.488,49		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	019	019
23) svalutazioni	0,00	0,00	019	019
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24) Proventi straordinari	3.514,69	6.477,01	025	025
a) Proventi da processi di gestione	3.754,49	6.214,96		
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c) Sopravvenienze attive e inasprimento del passivo	760,17	2.260,05		026
d) Fatturazioni patrimoniali	0,00	0,00		026
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
25) Oneri straordinari	19.124,70	37.382,52	021	021
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b) Sopravvenienze passive e inasprimento dell'attivo	19.124,70	37.382,52		021b
c) Inasprimenti patrimoniali	0,00	0,00		021c
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00		021d
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-15.609,10	-30.905,51		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	251.015,27	63.785,55		
26) Imposte (1)	0,00	68.800,01	027	027
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	251.015,27	-5.014,45	027	027



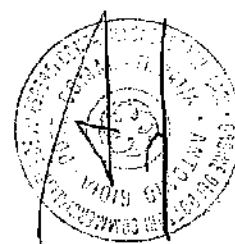
STATO PATRIMONIALE

L'Ente, avendo popolazione inferiore a 5000 abitanti, non ha obbligo di tenuta della contabilità economico patrimoniale, che si intende di seguito dettagliata ai soli fini conoscitivi.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI verso LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI verso PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>B) Immobilizzazioni immateriali</i>				
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B7	B7
2) Costi di ricerca svistesse e pubblicità	0,00	0,00	B81	B81
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B82	B82
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B84	B84
5) Avviamento	0,00	0,00	B85	B85
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B86	B86
9) Altre	0,00	0,00	B87	B87
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
<i>immobilizzazioni materiali</i>				
ii 1) Beni demaniali	10.195.926,93	10.149.510,65		
1.1) Terreni	1.130.458,75	1.088.814,29		
1.2) Fabbricati	2.845.962,12	2.796.353,12		
1.3) Infrastrutture	140.927,07	92.981,21		
1.9) Altri beni demaniali	6.091.578,99	6.261.360,03		
iii 2) Altre immobilizzazioni materiali	1.395.420,19	841.014,17		
2.1) Terreni	0,00	0,00	B91	B91
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2) Fabbricati	1.159.865,39	734.894,16		
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3) Impianti e macchinari	5.596,27	6.229,11	B92	B92
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	11.616,87	15.843,43	B93	B93
2.5) Mezzi di trasporto	6.835,56	0,00		
2.6) Macchine per ufficio e hardware	5.596,27	7.852,89		
2.7) Mobili e arredi	983,50	413,40		
2.8) Infrastrutture	203.006,32	73.961,16		
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99) Altri beni materiali	1.600,00	1.600,00		
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.259.769,02	2.281.056,93	B96	B96
Totale immobilizzazioni materiali	13.895.116,13	13.372.361,75		
<i>B) Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1) Partecipazioni in	0,00	0,00	B97	B97
<i>a) imprese controllate</i>	0,00	0,00	B97a	B97a
<i>b) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	B97b	B97b
<i>c) altri soggetti</i>	0,00	0,00	B97c	B97c
2) Crediti verso	65.666,00	65.666,00	B98	B98
<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	B98a	B98a
<i>b) imprese controllate</i>	0,00	0,00	B98b	B98b
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	B98c	B98c

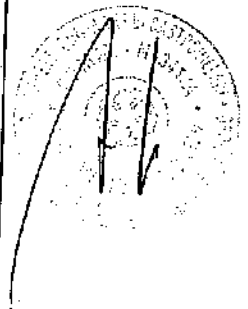


STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
<i>di altri soggetti</i>	65.666,00	65.666,00	0102, 0104	0102
3) Altri titoli	0,00	0,00	0103	
Totale immobilizzazioni finanziarie	65.666,00	65.666,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.963.792,13	13.738.047,75		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>II) Rimanenze</i>	0,00	0,00	C	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
<i>III) Crediti</i>				
1) Crediti di natura tributaria	1.898.806,77	1.250.928,25		
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b) Altri crediti da tributi	1.576.193,64	1.212.965,11		
c) Crediti da Fondi perequativi	32.613,13	47.962,14		
2) Crediti per versamenti e contributi	76.226,95	176.251,29		
a) verso amministrazioni pubbliche	76.226,95	176.251,29		
b) imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c) imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d) verso altri soggetti	0,00	0,00		
3) Verso clienti ed utenti	1.423.918,33	1.263.964,82	C11	C11
4) Altri Crediti	120.817,54	43.958,32	C15	C15
a) verso l'erario	2.886,00	2.886,00		
b) per attività svolta per terzi	24.592,81	41.072,32		
c) altri	93.338,73	0,00		
Totale crediti	3.320.769,59	3.745.102,68		
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
1) Partecipazioni	7.520,15	7.520,15	C16, 224,5	C16, 23
2) Altri titoli	0,00	0,00	C18	C18
<i>IV) Disponibilità liquide</i>				
Totale attività finanziarie che non costituiscono	7.520,15	7.520,15		
1) Conto di tesoreria	176.393,95	34.292,21		
a) Istituto tesoriere	0,00	0,00		
b) presso Banca d'Italia	176.393,95	34.292,21		C19
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	22.971,42	C41	C19 e C19.1
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C12 e C13	C12 e C13
4) Altri conti presso la tesoreria statale relativi all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	176.393,95	57.263,63		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.494.603,69	2.985.886,46		
D) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2) Risconti attivi	0,00	1.226,87	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	1.226,87		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.365.465,82	16.149.161,06		



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
A) PATRIMONIO NETTO				
1) Fondo di dotazione	12.071.046,56	10.861.768,74	A1	A1
1a) Riserve	680.996,46	289.399,78		
a) da risultato economico di esercizi precedenti	34.910,07	32.924,52	A1, A2, A3, A4, A5, A6	A1, A2, A3, A4, A5, A6
b) da capitale	646.086,39	249.475,26	A1, A2	A1, A2
c) da permessi di costituzione	0,00	0,00		
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoni inalienabili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
1b) Risultato economico dell'esercizio	251.018,27	-5.014,45	A1, A2	A1, A2
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.003.061,29	11.346.154,07		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Per istituzione di quietanza	0,00	0,00	B1	B1
2) Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3) Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI				
1) Debiti da finanziamento	2.270.171,73	2.395.610,90		
a) versati obbligazionari	0,00	0,00	D1 + D2	D1
b) di altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c) verso banche e finanziere	-896,81	0,00	D4	D1 + D3
d) verso altri finanziatori	2.271.068,54	2.395.610,90	D6	
2) Debiti verso fornitori	1.383.439,64	1.521.830,99	D7	D5
3) Acconti	0,00	0,00	D8	D5
4) Debiti per versamenti e contributi	22.082,59	2.217,97		
a) enti finanziari del servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b) altre amministrazioni pubbliche	25.034,79	2.603,09		
c) imprese controllate	0,00	0,00	D9	D3
d) imprese partecipate	0,00	0,00	D10	
e) altri soggetti	-3.052,20	214,08		
5) Altri debiti	685.910,57	775.339,15	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a) tributari	82.628,84	34.874,15		
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-27.779,61	-11.604,95		
c) per attività svolta per terzi	41.072,32	41.072,32		
d) altri	613.589,02	711.397,63		
TOTALE DEBITI (D)	4.362.404,53	4.293.007,01		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
1) Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
1a) Riscconti passivi	0,00	0,00	E	E

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b) da altri soggetti	0,00	0,00		
2) Concessioni patrimoniali	0,00	0,00		
3) Altri riscconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.265.465,82	15.149.161,08		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altri soggetti	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

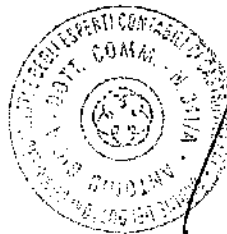
Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nessuna

CONCLUSIONI

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



Il Revisore unico