

COMUNE DI BUSTO GAROLFO

PROVINCIA DI MILANO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE VARANO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto VARANO SALVATORE, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 21.06.2018;

- ♦ ricevuta in data 02 .04. 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale , completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 118/2011
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 20.12.2016.;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 30 in data 26.07.2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.51 del 02.04.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 7421 reversali e n. 5856 mandati;
- nel corso dell'anno 2018 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.;
- nell'anno 2018 non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	4.488.574,26
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	4.488.574,26

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	4.488.574,26
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	3.094.090,26	1.819.624,43	4.488.574,26
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	11.014.876,72
Impegni di competenza	-	10.644.244,16
SALDO		370.632,56
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	618.112,40
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.370.081,98
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 381.337,02

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 381.337,02
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.738.267,80
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		1.356.930,78

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1819.624,43
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	138.670,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.351.366,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.467.442,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	154.532,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	239.635,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		628.426,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	105.900,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	118.240,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	852.567,58
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.632.367,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	479.442,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	620.425,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	118.240,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	894.081,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.215.549,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		504.363,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.356.930,78

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		852.567,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	105.900,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		746.667,58

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 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	138.670,01	154.532,00
FPV di parte capitale	479.442,39	1.215.549,98

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	58.568,50	58.568,50
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	0,00	0,00
Altro (da specificare)	0,00	0,00
Totale	58.568,50	58.568,50

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi (parte ecc. media)	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria (parte ecced. Media)	34.458,20
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada (parte ecced. Media)	0,00
Altre. Rimborso elezioni	31.286,50
Totale entrate	65.744,70
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	31.286,50
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	2.863,98
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (incarichi legali parte ecc. media)	51.623,33
Totale spese	85.773,81
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-20.029,11

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 4.970.149,94, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.819.624,43
RISCOSSIONI	(+)	4.329.050,24	8.892.902,39	13.221.952,63
PAGAMENTI	(-)	2.186.423,85	8.366.578,95	10.553.002,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.488.574,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.488.574,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.329.191,66	2.121.974,33	4.451.165,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		881,81	977.187,89	978.069,70
RESIDUI PASSIVI	(-)	321.843,12	2.277.665,21	2.599.508,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			154.532,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.215.549,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.970.149,94

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	4.479.136,68	5.338.935,01	4.970.149,94
di cui:			
a) Parte accantonata	2.594.492,96	2.403.521,74	2.569.825,06
b) Parte vincolata	19.131,67	119.155,83	22.137,22
c) Parte destinata a investimenti	825.903,44	414.983,42	521.159,31
e) Parte disponibile (+/-) *	1.039.608,61	2.401.274,02	1.857.028,35

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Risultato di amministrazione		4.970.149,94
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17 ⁽⁴⁾		2.534.675,72
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		31.300,00
Altri accantonamenti		3.849,34
Totale parte accantonata (B)		2.569.825,06
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		22.137,22
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		22.137,22
Parte destinata agli investimenti		521.159,31
Totale parte destinata agli investimenti (D)		521.159,31
Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)		1.857.028,35
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 51.del 02.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	6.783.912,34	4.329.050,24	2.329.191,66	- 125.670,44
Residui passivi	2.646.489,36	2.186.423,85	321.843,12	- 138.222,39

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	1.356.930,78
SALDO GESTIONE COMPETENZA (Comprensivo dell'avanzo applicato)		1.356.930,78
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		125.670,44
Minori residui passivi riaccertati (+)		138.222,39
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.551,95
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.356.930,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.551,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.600.667,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	4.970.149,94

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	12.250,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	137.397,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	2.791,48
F.P.V. da riaccertamento straordinario	2.093,52
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	154.532,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.215.042,46
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	507,52
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.215.549,98

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	2.349.968,23
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione riscossione crediti	-	215.230,51
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	399.938,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.534.675,72

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 31.300,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 31.300,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 6.300,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 25.000,00 stanziati di competenza nel bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0 (zero) già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0 (zero) quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.009,34
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	840,00

Altri fondi e accantonamenti

Non sono previsti ulteriori fondi e/o accantonamenti.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 25.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione relativa.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	225.826,32	225.739,91	99,96%	86,41	2.478,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	35.773,36	35.763,77	99,97%	9,59	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi	15,88	15,88	100,00%	0,00	
Totale	261.615,56	261.519,56	99,96%	96,00	2.478,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	454.837,10	
Residui riscossi nel 2018	20.091,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-92.538,06	
Residui al 31/12/2018	342.207,83	75,24%
Residui della competenza	96,00	
Residui totali	342.303,83	
FCDE al 31/12/2018	305.235,00	89,17%

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	416.855,62	
Residui riscossi nel 2018	439.214,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-22.358,78	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	39.026,65	
Residui totali	39.026,65	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.622,00	
Residui riscossi nel 2018	6.749,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	872,74	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI-TARES

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARES-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.468.548,17	
Residui riscossi nel 2018	596.157,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-43.629,16	
Residui al 31/12/2018	828.761,27	56,43%
Residui della competenza	551.627,24	
Residui totali	1.380.388,51	
FCDE al 31/12/2018	955.416,46	69,21%

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	214.659,88	544.851,97	505.310,16
Riscossione	214.659,88	544.851,97	505.310,16

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE				
Anno	importo	% x spesa corr.		
2016	167.140,52	77,87%		
2017	193.207,30	35,46%		
2018	118.240,77	23,40%		

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	175.756,32	147.966,65	185.800,00
riscossione	70.096,24	52.439,34	58.970,38
%riscossione	39,88	35,44	31,74
FCDE (quota accantonata competenza 2018)			69.533,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	175.756,32	147.966,65	185.800,00
deduzione accantonamento per fondo svalut. crediti	0,00	45.638,00	69.533,00
entrata netta	175.756,32	102.328,65	116.267,00
destinazione a spesa corrente vincolata	87.878,16	55.896,32	58.568,50

Per l' anno 2016 il vincolo di destinazione è stato effettuato sull'importo al lordo del FCDE.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	649.102,73	
Residui riscossi nel 2018	39.360,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	23.430,16	
Residui al 31/12/2018	586.312,51	90,33%
Residui della competenza	126.829,62	
Residui totali	713.142,13	
FCDE al 31/12/2018	661.000,00	92,69%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	298.215,61	
Residui riscossi nel 2018	53.306,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-32.206,53	
Residui al 31/12/2018	212.702,49	71,33%
Residui della competenza	100.771,38	
Residui totali	313.473,87	
FCDE al 31/12/2018	236.144,14	75,33%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Fiere e mercati	8.449,00	12.047,55	-3.598,55	70,13%	66,53%
Impianti sportivi	49.337,88	90.420,52	-41.082,64	54,56%	57,15%
Totali	57.786,88	102.468,07	-44.681,19	56,40%	

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	1.778.918,97	1.822.783,89	43.864,92
102	imposte e tasse a carico ente	123.597,31	128.743,00	5.145,69
103	acquisto beni e servizi	4.007.918,37	3.859.084,42	-148.833,95
104	trasferimenti correnti	2.082.617,79	2.351.056,96	268.439,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	38.476,74	20.070,71	-18.406,03
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	360.601,64	285.703,58	-74.898,06
TOTALE		8.392.130,82	8.467.442,56	75.311,74

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 34.145,80.;
- 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 1.722.015,33.;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Spesa media rendiconti 2011/2013
Spese intervento 01	1.856.484,67
Spese incluse nell'intervento 03	
Irap	120.439,33
Altre spese di personale incluse	
Totale spese di personale (A)	1.976.924,00
Altre spese di personale escluse	254.908,67
Spese soggette al limite (c 557)	1.722.015,33
Spese correnti	7.898.685,68
% incidenza su spese correnti	21,80%

	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.822.783,89
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	121.690,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: quote progettazione	8.335,00
Altre spese: da specificare: indagine ISTAT	2.439,00
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	1.955.248,15
(-) Componenti escluse (B)	326.346,30
(-) Altre componenti escluse:	
di cui rinnovi contrattuali	296.596,14
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.628.901,85
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	

Ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dall'art. 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001, l'organo di revisione ha espresso parere in data 08.01.2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, ha provveduto al rispetto dei vincoli previsti dall'art 6 del D.L. 78/2010.

Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 20.070,71 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, di euro 750.959,72 determina un tasso medio del 2,67%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0 (zero)

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari ad euro 9.351.366,87 l'incidenza degli interessi passivi è del 0,21 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	In %
1.946.900,00	3.676.013,39	894.081,40	2.781.931,99	75,68%
		F.P.V. 1.215.549,98		

Si specifica che sono state effettuate variazioni di esigibilità reimputando spese in conto capitale per euro 1.215.549,98 con conseguente attivazione di FPV in conto capitale.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente nell'anno 2018 non ha acquistato immobili, ed ha rispettato i limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 228/2012

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	0,64%	0,41%	0,21%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.506.736,20	1.138.879,72	750.959,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	367.856,48	387.920,00	239.635,51
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	1.138.879,72	750.959,72	511.324,21
Nr. Abitanti al 31/12	13.850	13.851	13.891
Debito medio per abitante	82,23	54,22	36,81

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	58.676,52	38.476,74	20.070,71
Quota capitale	367.856,48	387.920,00	239.635,51
Totale fine anno	426.533,00	426.396,74	259.706,22

L'Ente nel 2018 non ha proceduto ad estinzione anticipata di mutui.

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

L'Ente non ha in corso contratti in strumenti finanziari derivati.

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C.51 n. del 02.04.2019. munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

C/capitale Tit. IV, V, VI					
Servizi c/terzi Tit. IX	2.723,93	1.748,22	949,71	2.697,93	26,00
Totale	6.783.912,34	4.329.050,24	2.329.191,66	6.658.241,90	125.670,44

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.184.955,70	1.799.777,67	263.813,80	2.063.591,47	121.364,23
C/capitale Tit. II	377.810,20	315.801,83	45.212,26	361.014,09	16.796,11
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	83.723,46	70.844,35	12.817,06	83.661,41	62,05
Totale	2.646.489,36	2.186.423,85	321.843,12	2.508.266,97	138.222,39

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	125.670,44
Minori residui passivi	138.222,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.551,95

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	157.309,28	213.899,85	254.721,67	314.993,32	334.267,88	1.574.780,78	2.849.972,78
di cui Tari	0,00	161.676,52	148.283,05	179.676,73	226.601,14	551.627,24	1.267.864,68
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.021,00	132.021,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						129.438,00	129.438,00
Titolo III	344.247,84	223.279,96	160.166,47	139.479,62	185.876,06	369.714,91	1.422.764,86
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	92.000,85	44.147,03	20.871,92	19.005,89	36.676,80	100.771,38	313.473,87
di cui sanzioni CdS	163.807,41	143.024,60	117.077,62	87.199,67	75.203,21	126.829,62	713.142,13
Tot. Parte corrente	501.557,12	437.179,81	414.888,14	454.472,94	520.143,94	2.076.516,69	4.404.758,64
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.000,00	42.000,00
di cui trasf. Stato						42.000,00	42.000,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.000,00	42.000,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo IX	699,71		250,00			3.457,64	4.407,35
Totale Attivi	502.256,83	437.179,81	415.138,14	454.472,94	520.143,94	2.121.974,33	4.451.165,99
PASSIVI							
Titolo I	18.804,12	2.259,15	14.615,38	22.865,62	205.269,53	1.792.189,62	2.056.003,42
Titolo II	59,25	0,00	5.160,49	39.992,52	0,00	460.633,31	505.845,57
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	1.752,08	9.914,98	150,00	1.000,00	24.842,28	37.659,34
Totale Passivi	18.863,37	4.011,23	29.690,85	63.008,14	206.269,53	2.277.665,21	2.599.508,33

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del triennio 2016/2018 non ha effettuato riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di 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

Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ci sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

È stato verificato il rispetto:

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

Revisione ordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del C.C. n 48 del 19.12.2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 10.01.2019;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 10.01.2019;
- non sono state individuate partecipazioni da dismettere.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti art. 9 DPCM 22/09/2014

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 è di gg. – 11; è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente entro il 31/01/2019 come previsto dalla norma.

Attestazione ai sensi dell'art. 41 comma 1 della Legge 89/2014 di conversione del D.L. 66/2014.

Ai sensi dell'art. 41 comma 1 della Legge 89/2014 di conversione del D.L. 66/2014 l'organo di revisione ha verificato che nell'anno 2018, i pagamenti relativi a transazioni commerciali, sono stati effettuati nel rispetto dei termini previsti dal decreto legislativo 09/10/2002, n. 231 e che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è inferiore a quanto stabilito dalla norma.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto Interministeriale Interno e Mef del 28.12.2018 Il prospetto è allegato al rendiconto

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, il Tesoriere, l'economo e i concessionari della riscossione, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Le voci del conto economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato nel successivo prospetto.

COMUNE DI BUSTO GAROLFO					
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO					
CONTO ECONOMICO					
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione					
	CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.580.137,61	5.676.421,54		
2	Proventi da fondi perequativi	1.475.268,32	1.396.076,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	633.732,54	515.148,18		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	494.761,04	396.525,03		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	138.971,50	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	118.623,15		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	915.309,09	1.485.822,34	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	683.340,74	1.217.401,02		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	13.678,84	20.030,31		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	218.289,51	248.391,01		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	461.693,93	287.706,70	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.066.141,49	9.361.174,76		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	76.793,28	82.189,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.762.923,74	3.749.065,90	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.473,59	2.594,71	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.361.049,00	2.104.140,99		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.351.056,96	2.082.617,79		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	15.146,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.992,04	6.377,20		
13	Personale	1.717.470,99	1.867.476,11	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.513.044,86	1.098.712,32	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.116,52	25.609,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.101.745,14	1.073.103,32	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	385.183,20	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	25.840,00	53.553,51	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	182.592,11	132.248,73	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.647.187,57	9.089.981,31		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A b)	-581.046,08	271.193,45	-	-

		CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	33.194,53	42.637,40	C15	C15
a		<i>da società controllate</i>	33.194,53	42.637,40		
b		<i>da società partecipate</i>	-	-		
c		<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20		Altri proventi finanziari	18.626,10	15.627,60	C16	C16
		Totale proventi finanziari	51.820,63	58.265,00		
		<i>Oneri finanziari</i>	20.070,71			
21		Interessi ed altri oneri finanziari	20.070,71	38.476,74	C17	C17
a		<i>Interessi passivi</i>	-	38.476,74		
b		<i>Altri oneri finanziari</i>		-		
		Totale oneri finanziari	20.070,71	38.476,74		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	31.749,92	19.788,26	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23		Svalutazioni	3.996,46	85.867,09	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	- 3.996,46	- 85.867,09		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	1.709.153,03	1.062.657,10	E20	E20
a		<i>Proventi da permessi di costruire</i>	118.240,77	193.207,30		
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.535.797,26	831.376,40		E20b
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	55.115,00	35.917,40		E20c
e		<i>Altri proventi straordinari</i>	-	2.156,00		
		Totale proventi straordinari	1.709.153,03	1.062.657,10		
25		Oneri straordinari	359.090,64	539.415,25	E21	E21
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	239.831,57	473.517,00		E21b
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d		<i>Altri oneri straordinari</i>	119.259,07	65.898,25		E21d
		Totale oneri straordinari	359.090,64	539.415,25		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.350.062,39	523.241,85	-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)	796.769,77	728.356,47		
26		Imposte (*)	115.463,45	120.991,73	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	681.306,32	607.364,74	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

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

ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE				
	AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA				
	PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere				
3	dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.257,66	1.886,50	BI6	BI6
9	Altre	51.990,49	74.940,57	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	53.248,15	76.827,07		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	22.180.738,56	22.516.939,34		
1.1	Terreni	8.549,90	78.549,90		
1.2	Fabbricati	1.975.362,16	1.931.763,57		
1.3	Infrastrutture	19.024.943,31	19.384.401,02		
1.9	Altri beni demaniali	1.101.883,19	1.122.224,85		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.106.067,52	18.180.456,42		
2.1	Terreni	409.315,40	409.315,40	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	18.538.116,43	17.605.895,77		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	23.879,23	25.283,89	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	24.941,30	7.647,77	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	-	13.463,54		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.247,99	19.156,88		
2.7	Mobili e arredi	83.867,73	93.427,25		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	4.699,44	6.265,92		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	462.518,42	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	41.749.324,50	40.697.395,76		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.797.252,28	2.738.220,29	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	495.495,92	495.495,92	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.301.756,36	2.242.724,37	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.797.252,28	2.738.220,29		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.599.824,93	43.512.443,12		

I	<u>Rimanenze</u>					CI	CI
		Totale rimanenze	-	-			
II	<u>Crediti (2)</u>						
1	Crediti di natura tributaria	1.507.129,61	2.373.517,04				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della	-	-				
b	Altri crediti da tributi	1.507.129,61	2.339.686,74				
c	Crediti da Fondi perequativi	-	33.830,30				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	174.021,00	137.803,14				
a	verso amministrazioni pubbliche	171.438,00	137.803,14				
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2		
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3		
d	verso altri soggetti	2.583,00	-				
3	Verso clienti ed utenti	94.312,08	1.876.643,55	CII1	CII1		
4	Altri Crediti	43.066,79	45.980,38	CII5	CII5		
a	verso l'erario	3.000,00	-				
b	per attività svolta per c/terzi	-	-				
c	altri	40.066,79	45.980,38				
	Totale crediti	1.818.529,48	4.433.944,11				
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3		
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>						
1	Conto di tesoreria	4.488.574,26	1.819.624,43				
a	Istituto tesoriere	4.488.574,26	1.819.624,43				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-				
2	Altri depositi bancari e postali	101.385,79	30.224,73	CIV1	CIV1b e CIV1c		
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-				
	Totale disponibilità liquide	4.589.960,05	1.849.849,16				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.408.489,53	6.283.793,27				
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	D	D		
2	Risconti attivi	-	-	D	D		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	51.008.314,46	49.796.236,39				

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

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

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

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.349.968,23 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	39.824.819,47	39.824.819,47	AI	AI
II	Riserve	7.185.158,06	5.742.147,61		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	1.813.352,82	820.440,21	AIV, AV, AVI, A	AIV, AV, AVI, A
	b da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	4.295.417,92	3.908.348,53		
	d riserve disponibili per bni demaniali e jper i beni culturali	-	-		
III	e altre riserve indisponibili	1.076.387,32	1.013.358,87		
	Risultato economico dell'esercizio	681.306,32	607.364,74	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.691.283,85	46.174.331,82		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	35.149,34	53.553,51	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	35.149,34	53.553,51		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	511.324,21	781.184,45		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	30.224,73	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	511.324,21	750.959,72	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.686.788,81	1.403.392,10	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	698.787,98	541.987,45		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	15.700,00	42.353,29		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	116.833,13	148.456,43	D10	D9
e	altri soggetti	566.254,85	351.177,73		
5	Altri debiti	213.931,54	506.900,74	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	31.073,36	76.841,06		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.571,45	6.251,89		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	170.286,73	423.807,79		
	TOTALE DEBITI (D)	3.110.832,54	3.233.464,74		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	35.893,73	120.759,82	E	E
II	Risconti passivi	135.155,00	214.126,50	E	E
1	Contributi agli investimenti	60.000,00	138.971,50		
a	da altre amministrazioni pubbliche	60.000,00	138.971,50		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	75.155,00	75.155,00		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	171.048,73	334.886,32		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	51.008.314,46	49.796.236,39		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.168.295,18	497.352,58		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	4.136,43		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.168.295,18	501.489,01	-	-

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

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 ammontano a € 35.149,34 e corrispondono a:

1. Fondo per trattamento fine mandato sindaco per € 3.849,34;

2. Fondo vertenze per € 31.300,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme sono state determinate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, 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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOCT. SALVATORE VARANO



