

**COMUNE DI
PALAZZOLO SULL'OGLIO**

Provincia di BRESCIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

COMUNE DI PALAZZOLO S/O		
20 MAR 2019		
Prot. N.	9772	
Cat.	2	Cl. 11 Fasc. 1

RAC
SIND.

16

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUDICI MATTEO

DOTT. ROMAGNANO GIOVANNI

DOTT. LUCA DOMENICO MARANZANA



Comune di Palazzolo Sull'Oglio

Organo di revisione

Verbale n. 67 del 20/3/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Palazzolo Sull'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

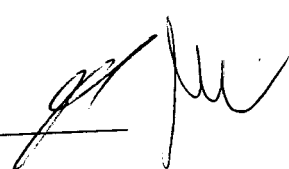
Palazzolo sull'Oglio, 20 marzo 2019

L'organo di revisione

Dott. Giudici Matteo

Dott. Romagnano Giovanni

Dott. Luca Domenico Maranzana



INTRODUZIONE

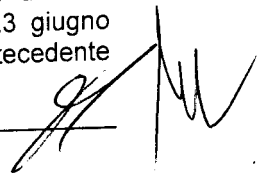
I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 05/02/2016;

- ♦ ricevuta in data 18/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 41 del 12/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto 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 provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte 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. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

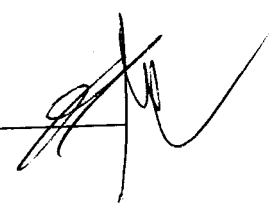
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 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;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ 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. 18 del 26/02/2016;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni.

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;



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

Variazioni di bilancio totali	n. 10.
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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 n. 42, 43, 44, 48, 51, 57 e nelle carte di lavoro;

RIPORTANO

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 33 in data 31/07/2018;
- 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. 30 del 25/02/2019, 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. 7594. reversali e n. 7286 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 POPOLARE DI SONDRIO, reso entro il 08/02/2019 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)	2.300.010,21
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.300.010,21

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	2.300.010,21
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	518.896,53
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	518.896,53

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	1.998.164,44	2.793.880,02	2.300.010,21
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

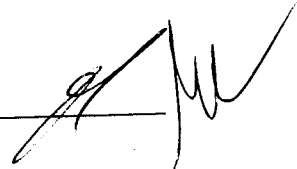
Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 457.072,88, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	22.761.406,31
Impegni di competenza	-	23.189.566,92
SALDO		- 428.160,61
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.345.960,14
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.460.726,65
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		457.072,88

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	457.072,88
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.625.241,46
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		3.082.314,34

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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.793.880,02	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		428.864,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		18.076.012,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		15.361.607,26
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		283.878,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.639.028,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti			1.285.490,52
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			220.362,59
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	(+)		2.309.906,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti			1.181.548,39
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		62.773,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			2.467.495,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		35.335,26
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		197.095,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.281.865,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		62.773,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.785.402,16
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.176.848,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			614.819,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			3.082.314,34

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti**pluriennali:**

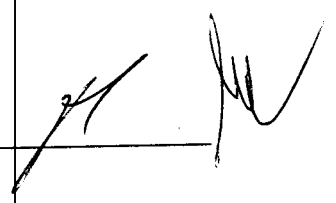
Equilibrio di parte corrente (O)			2.467.495,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		2.309.906,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			157.588,94

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.

L'organo di revisione ha verificato la composizione del FPV finale al 31/12/2018 che risulta essere:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	428.864,63	283.878,53
FPV di parte capitale	1.917.095,51	1.176.848,12



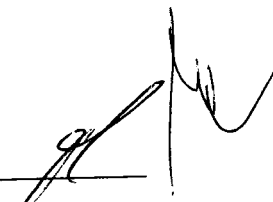
Il FPV finale al 31/12/2018 può essere così dettagliato:

FPV - CONTO CAPITALE

ANNO RESIDUO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	TITOLO	MISSIONE	PROGRAM MA	IMPEGNO REIMPUTATO A FPV
2018	7522	RESTAURO CASTELLO - TRATTI	2	1	5	425,80
2018	7523	RESTAURO ROCHA MAGNA - RECUPERO EDIFICIO DELLA GUARNIGIONE (FIN. MUTUO CAP. 3266)	2	1	5	500.000,00
2018	7720	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	2	1	5	3.196,49
2018	7880	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI E INTERVENTI SU BENI PATRIMONIALI E SUL TERRITORIO	2	1	5	107.144,34
2018	8385	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SOLAI EDIFICI SCOLASTICI (FIN. MUTUO CAP. 3460)	2	4	2	36.077,99
2018	8453	AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA E. FERMI	2	4	2	398.371,57
2018	8454	AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA E. FERMI (FIN. CONTRIBUTO REG. LE CAP. 2620)	2	4	2	0,01
2018	8942	RESTAURO CHIESETTA DEL RUS DI VIA SGRAZZUTTI (I LOTTO COPERTURA)	2	5	1	380,64
2018	9438	SISTEMAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (FIN. MUTUO CDP CAP. 3650)	2	10	5	97.626,85
2018	9440	SISTEMAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI	2	10	5	115,28
2018	9442	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (FIN. ONERI)	2	10	5	250,00
2018	10130	FONDO PER IL FINANZIAMENTO OPERE EDIFICI DI CULTO L.R. 20/92	2	8	1	10.000,00
2018	10840	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	2	12	7	23.259,15

Totale Titolo II
Di cui finanziato mutuo

1.176.848,12
633.704,84



FPV - SPESA CORRENTE

ANNO RESIDUO	CAPITO LO	DESCRIZIONE CAPITULO	TITO LO	MISSIO NE	PROGRA MMA	IMPEGNO REIMPUTATO A FPV
2018	80	INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO- AGLI ASSESSORI ED INDENNITA' AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE	1	1	1	4.308,79
2018	320	IRAP PER ORGANI ISTITUZIONALI	1	1	1	372,92
2018	380	STIPENDIO SEGRETARIO COMUNALE	1	1	2	6.600,00
2018	390	ONERI RIFLESSI COMPETENZE SEGRETARIO COMUNALE	1	1	2	1.800,00
2018	920	MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI COMUNALI	1	1	5	127,18
2018	1240	FONDO PER LA PROGETTAZIONE E L'INNOVAZIONE PREVISTO DAL CODICE DEI CONTRATTI - QUOTA COMPETENZE PERSONALE DIPENDENTE	1	1	6	21.605,00
2018	1290	SPESE PER LITI ARBITRAGGI E RISARCIMENTI - LAVORI PUBBLICI	1	1	6	1.258,40
2018	1430	FONDO PER IL COMPENSO INCENTIVANTE LA PRODUTTIVITA'	1	1	11	70.000,00
2018	1450	INDENNITA' DI RISULTATO DIRIGENZA E POSIZIONE ORGANIZZATIVA	1	1	11	28.500,00
2018	1460	ONERI RIFLESSI SUL FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO	1	1	11	18.000,00
2018	1465	ACCANTONAMENTO ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	1	1	11	15.769,48
2018	1466	ONERI RIFLESSI SU ACCANTONAMENTO ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	1	1	11	2.223,69
2018	1740	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI	1	1	11	50.152,25
2018	1930	IRAP SU ACCESSORIO	1	1	11	6.500,00
2018	1946	IRAP SU ACCANTONAMENTO ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	1	1	11	2.076,58
2018	4220	SPESE PER LA SEGNALETICA STRADALE	1	10	5	147,19
2018	4410	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI - URBANISTICA	1	8	1	5.053,96
2018	4892	SPESE DI SMALTIMENTO RIFIUTI	1	9	3	42.315,98
2018	5000	MANUTENZIONE ORDINARIA VILLE, PARCHI, GIARDINI, MALI E CIGLI STRADALI	1	9	2	1.679,11
2018	5855	INDENNITA' DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE EX ART. 110 TUEL	1	12	7	2.800,00
2018	5865	ONERI RIFLESSI SU INDENNITA' DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE EX ART. 110 TUEL	1	12	7	900,00
2018	6885	IRAP PERSONALE DIRIGENTE EX ART. 110 TUEL	1	12	7	250,00
2018	7010	GESTIONE CIMITERI	1	12	9	838,00
2018	11591	IRAP SEGRETARIO	1	1	2	600,00

Totale Titolo I

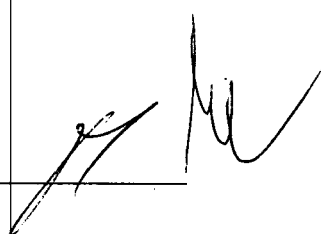
Totale complessivo FPV

283.878,53

1.460.726,65

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

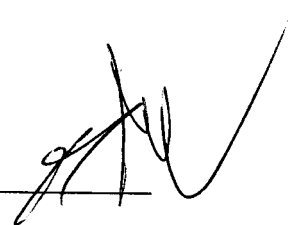
ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	2.228.180,00	2.228.180,00
Per contributi agli investimenti	457.176,89	457.176,89
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	5.271,00	5.271,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	199.151,90	199.151,90
Per proventi parcheggi pubblici	152.318,09	34.502,18
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.132.900,00	832.900,00
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	4.174.997,88	3.757.181,97



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	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	1.185.865,26
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	900.000,00
Altre (da specificare):	
Trasferimento 5 per mille	4.090,45
entrata straordinaria Sprar	7.000,00
Totale entrate	2.096.955,71
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare):	
Contributi ad Enti, Associazioni e privati	967449,5
Totale spese	967.449,50
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	1.129.506,21



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 5.815.365,34, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.793.880,02
RISCOSSIONI	(+)	5.329.945,26	16.520.856,63	21.850.801,89
PAGAMENTI	(-)	2.662.543,58	19.682.128,12	22.344.671,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.300.010,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.300.010,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.445.707,49	6.240.549,68	8.686.257,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	202.736,59	3.507.438,80	3.710.175,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			283.878,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.176.848,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			5.815.365,34

⁽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 (+/-)	5.057.950,45	6.024.209,68	5.815.365,34
di cui:			
a) Parte accantonata	3.606.325,00	2.963.553,00	3.292.317,06
b) Parte vincolata	539.681,48	591.800,59	1.298.605,12
c) Parte destinata a investimenti	457.456,79	326.358,71	365.469,48
e) Parte disponibile (+/-) *	454.487,18	2.142.497,38	858.973,68

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

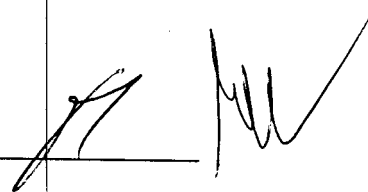
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	5.815.365,34
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	2.892.317,06
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	400.000,00
Totale parte accantonata (B)	3.292.317,06
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	994.653,85
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	303.951,27
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.298.605,12
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	365.469,48
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	858.973,68
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 25/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	8.616.392,11	5.329.945,26	2.445.707,49	- 840.739,36
Residui passivi	3.040.102,31	2.662.543,58	202.736,59	- 174.822,14



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 -)	457.072,88
SALDO GESTIONE COMPETENZA		457.072,88
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		840.739,36
Minori residui passivi riaccertati (+)		174.822,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		-665.917,22
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		457.072,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		-665.917,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.625.241,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.398.968,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	5.815.365,34



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 31/12/2018, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	73.234,40	-
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)	249.353,52	184.302,82
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 (*)	8.700,00	9.905,98
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	29.294,02	12.687,04
F.P.V. Alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett. A del principio contabile 4/2 (*)	23.710,00	32.410,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	44.572,69	44.572,69
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	428.864,63	283.878,53

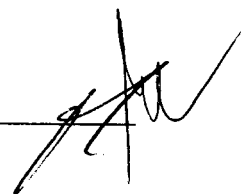
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.420.097,48	714.648,84
F.P.V alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	473.738,88	438.940,13
F.P.V. da riaccertamento straordinario	23.259,15	23.259,15
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.917.095,51	1.176.848,12

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018



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	+	2.563.553,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	1.025.079,14
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	1.353.843,20
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.892.317,06

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 400.000,00, pari a poco più del rimborso annuo rate quota capitale più quota interessi dei mutui fideiussati dal Comune nei confronti del gestore della piscina comunale, 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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 400.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 400.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

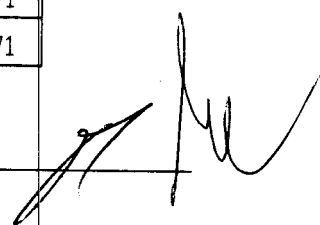
Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato nessun importo, in relazione all'evidenza delle attestazioni rilasciate dalle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

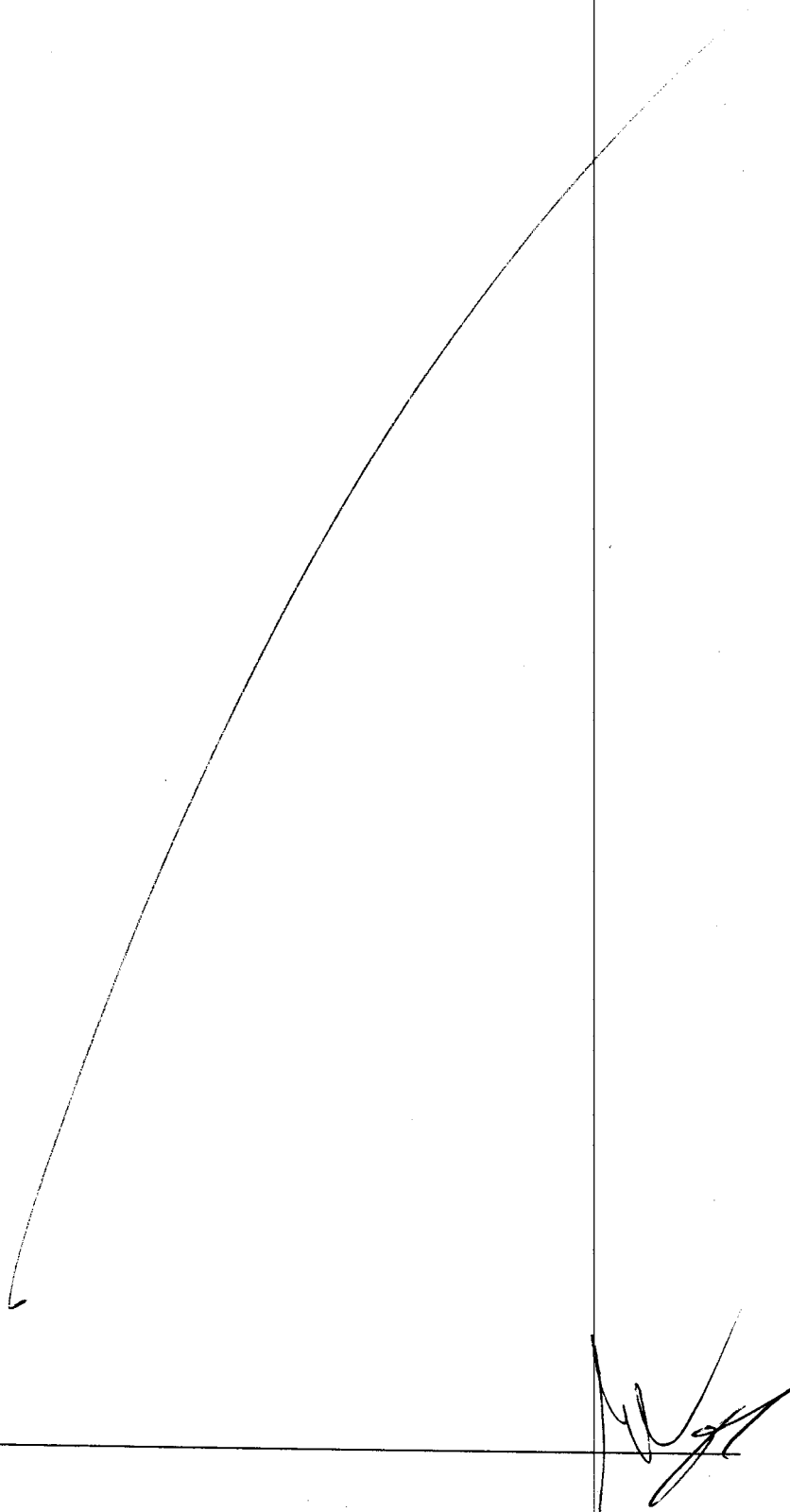
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.559,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.122,71
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.681,71



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 provvederà a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia..



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	1.171.954,79	243.105,15	20,74%	928.849,64	59,62%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	199.699,33	197.787,97	99,04%	1.911,36	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	-	
Recupero evasione altri tributi	12.174,87	12.174,87	100,00%	-	
Totale	1.383.828,99	453.067,99	32,74%	930.761,00	0,5962

*Percentuale FCDE sullo stanziato

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

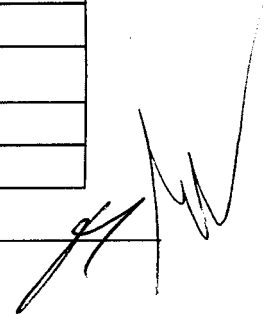
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	895.982,01	
Residui riscossi nel 2018	8.290,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	121.474,55	
Residui al 31/12/2018	766.216,83	85,52%
Residui della competenza	930.358,00	
Residui totali	1.696.574,83	
FCDE al 31/12/2018	1.252.761,44	73,84%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 438.608,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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	2.060.821,08	
Residui riscossi nel 2018	1.269.799,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	125.251,55	
Residui al 31/12/2018	665.769,78	32,31%
Residui della competenza	1.111.277,16	
Residui totali	1.777.046,94	
FCDE al 31/12/2018	1.250.849,63	70,39%



TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 **aumentate** di Euro 162.338,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	239.848,44	
Residui riscossi nel 2018	239.848,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.075,38	
Residui totali	9.075,38	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 27.546,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

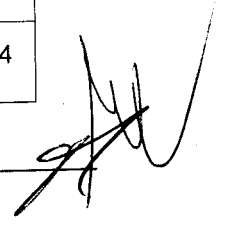
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.691.841,53	
Residui riscossi nel 2018	640.558,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	446.632,17	
Residui al 31/12/2018	604.650,65	35,74%
Residui della competenza	451.425,04	
Residui totali	1.056.075,69	
FCDE al 31/12/2018	1.911,81	0,18%

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	798.376,45	206.010,85	458.036,44
Riscossione	798.376,45	204.951,48	458.036,44



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

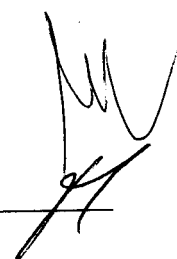
	2016*	2017*	*2018
accertamento	545.000,00	548.589,96	900.000,00
riscossione	215.505,49	330.854,97	317.781,37
%riscossione	39,54	60,31	35,31
FCDE	283.000,00	200.000,00	334.196,20
* di cui accantonamento al FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	545.000,00	548.589,96	900.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	283.000,00	200.000,00	334.196,20
Quota a favore del Comune di erbusco per gestione associata (cap. 2305)	78.450,00	94.645,11	167.500,00
entrata netta	183.550,00	253.944,85	398.303,80
destinazione a spesa corrente vincolata	91.775,00	126.972,43	199.151,90
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
% per Investimenti	0,00	0,00	0,00
	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	590.689,12	
Residui riscossi nel 2018	109.846,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	104.364,34	
Residui al 31/12/2018	376.478,55	63,74%
Residui della competenza	582.218,63	
Residui totali	958.697,18	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%



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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	97.392,70	
Residui riscossi nel 2018	81.775,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.617,29	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	103.565,34	
Residui totali	103.565,34	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	152.322,00	264.821,91	-112.499,91	57,52%
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	764.327,28	1.307.715,33	-543.388,05	58,45%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre	11.000,00	39.908,90	-28.908,90	27,56%
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	
Corsi extrascolastici			0,00	
Impianti sportivi	15.588,26	100.356,98	-84.768,72	15,53%
Parchimetri	152.318,09	57.885,93	94.432,16	263,13%
Servizi turistici			0,00	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	
Uso locali non istituzionali	48.989,91	159.957,80	-110.967,89	30,63%
Centro creativo			0,00	
Illuminazione votiva	146.543,70	40.241,48	106.302,22	364,16%
Trasporto scolastico	11.746,98	123.973,11	-112.226,13	9,48%



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	2.884.530,62	3.055.475,99	170.945,37
102	imposte e tasse a carico ente	158.404,69	195.696,90	37.292,21
103	acquisto beni e servizi	8.355.356,46	8.888.291,86	532.935,40
104	trasferimenti correnti	1.843.389,98	2.229.890,65	386.500,67
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	482.655,95	388.143,30	-94.512,65
108	altre spese per redditi di capitale		192.900,45	192.900,45
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.971,86	27.041,91	1.070,05
110	altre spese correnti	619.284,06	384.166,20	-235.117,86
TOTALE		14.369.593,62	15.361.607,26	992.013,64

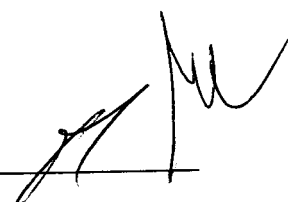
Spese per il personale

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 147.681,59;
- 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 2.763.584,55;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 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	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.102.401,73	3.055.475,99
Spese macroaggregato 103	35.233,94	185.170,18
Irap macroaggregato 102	178.994,86	182.059,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: spese ex intervento 5	4.312,50	
Spese macroaggregato 110 (FPV)		177.624,75
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	3.320.943,03	3.600.330,10
(-) Componenti escluse (B)	557.358,48	644.003,50
(-) Altre componenti escluse:		
Spese macroaggregato 110 (FPV)		201.683,21
di cui rinnovi contrattuali		47.450,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.763.584,55	2.754.643,39

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 11 del 11/10/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. ("Modifica programmazione triennale 2016/2018")

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 ed avendo provveduto all'approvazione del Bilancio di Previsione 2019/2021 entro il 31/12/2018, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- 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)

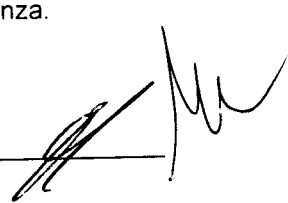
e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per autovetture

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

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



Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 388.143,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 3,67%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 192.500,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,15%.

L'Organo di revisione ha verificato nel caso in cui l'ente non abbia provveduto a soddisfare le rate del prestito garantito richiede l'accantonamento dell'importo corrispondente nel risultato di amministrazione.

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
	4,52%	3,77%	3,12%

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

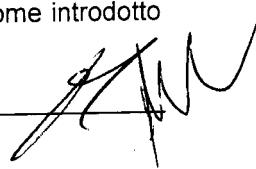
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	12.617.616,55	11.515.318,53	10.147.020,10
Nuovi prestiti (+)	510.037,42	196.352,71	1.132.900,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.437.827,20	-1.418.298,39	-1.353.538,41
Estinzioni anticipate (-)	-169.470,78		-1.285.490,52
Altre variazioni +/- (da specificare)	-5.037,42	-146.352,71	
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)	-0,04	-0,04	-0,05
Totale fine anno	11.515.318,53	10.147.020,10	8.640.891,12
Nr. Abitanti al 31/12	20062	20026	20104
Debito medio per abitante	573,99	506,69	429,81

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	557.613,95	482.655,95	388.143,30
Quota capitale	1.437.827,20	1.418.298,39	2.639.028,93
Totale fine anno	1.995.441,15	1.900.954,34	3.027.172,23

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente ha non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.



Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2017 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Fotovoltaico	Contratto di leasing	ING BANK N.V. MILAN BRANCH	Inizio 06/07/2011 - per 20 anni dal collaudo	61.662,01 (più IVA 10%)

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. n. 30 del 25.02.2019. munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi per euro 840.739,36 di cui

- 0,00 residui a competenza;;

- 840.739,36 residui formatesi nell'anno 2017 e precedenti (di cui euro 70,06 per partite di giro, residui anni precedenti);

e passivi per euro 1.590.891,42 di cui:

- 1.416.069,28 residui a competenza;

- 174.822,14 residui formatesi nell'anno 2017 e precedenti.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati i seguenti residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause:

RESIDUI ATTIVI - SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Anno	Cap.	Descrizione capitolo	accertam.	economie	note
2015	3885	ERARIALI - IVA SPLIT PAYMENT ATTIVITA' ISTITUZIONALE	2015-2091	30,06	Eliminato per variazione del gestore
2016	3920	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI (GENERALE)	2016-735	17,50	Sotto la somma di 50,00 euro il credito non viene iscritto a ruolo
2017	3925	ENTRATE PER CONTO DI TERZI - RISCOSSIONE DI IMPOSTE PER CONTO DI TERZI	2017-230	22,50	Incassato in competenza 2018 x errore
			TOTALE	70,06	

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I	724,06	3.926,68	1.907,91	7.804,00	445.365,19	848.224,08	2.537.079,97	3.845.031,89
di cui Tarsu/tari		0,00	1.907,91	7.180,04	256.255,71	353.401,59	618.434,78	1.237.180,03
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II				5.533,97		35.513,86	711.392,42	752.440,25
di cui trasf. Stato				5.533,97			173.639,50	179.173,47
di cui trasf. Regione							375.793,37	375.793,37
Titolo III	433,00	1.656,43	3.798,87	4.412,59	265.587,47	586.338,06	1.641.873,85	2.504.100,27
di cui Tia					1.911,81	2.859,37		4.771,18
di cui Fitti Attivi						12.952,97	103.565,34	116.518,31
di cui sanzioni CdS			319,88	3.732,53	219.748,49	152.677,65	582.218,63	958.697,18
Tot. Parte corrente	1.157,06	5.583,11	5.706,78	17.750,56	710.952,66	1.470.076,00	4.890.346,24	7.101.572,41
Titolo IV	43.896,84				8.234,51	5.953,60	400.478,31	458.563,26
di cui trasf. Stato	43.896,84				8.234,51			52.131,35
di cui trasf. Regione							366.454,60	366.454,60
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	43.896,84	0,00	0,00	0,00	8.234,51	5.953,60	400.478,31	458.563,26
Titolo VI							933.704,84	933.704,84
Totale Attivi	45.053,90	5.583,11	5.706,78	17.750,56	719.187,17	1.476.029,60	6.224.529,39	8.493.840,51
PASSIVI								
Titolo I					8.567,11	150.472,05	2.870.515,53	3.029.554,69
Titolo II				5.340,90	3.742,76		392.011,54	401.095,20
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	5.340,90	12.309,87	150.472,05	3.262.527,07	3.430.649,89

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati e quindi riconosciuti debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

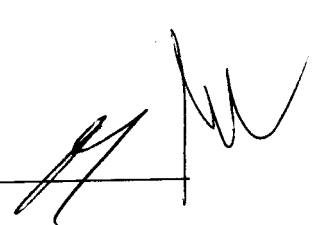
SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AOB2 SRL	-	-	0	-	-	0	
ACQUE BRESCIANE SRL	494.281,00	494.281,00	0	14.355,65	14.355,65	0	
COGEME SPA	332,13	332,13	0	-	-	0	
COGEME STL SRL	-	-	0	-	-	0	
SERVIZI COMUNALI	-	-	0	-	-	0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Si segnala che l'ente non ha esternalizzato servizi nel corso dell'esercizio 2018.



Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute. L'esito della ricognizione è stato comunicato alla BDAP mediante la delibera di G.C. n.58 del 30/09/2017, inviata il 17/10/2017.

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, alla relazione al rendiconto.

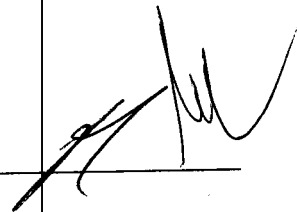
PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

Tesoriere	BANCA POPOLARE DI SONDRIO
Economo	PIANTONI SONIA
Concessionari	ICA SRL (pubblicità e pubbliche affissioni)
	CO.PRO.SERVICE SRL (riscossione coattiva)
	AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE (riscossione coattiva)
Consegnatari azioni	ZANNI GABRIELE (Sindaco)



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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 350.671,39.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e pari a complessivi euro 1.081.336,23 così suddivise:

- 1) amm.to immobilizzazioni immateriali per euro 29.287,91;
- 2) amm.to immobilizzazioni materiali per euro 1.052.048,32.

STATO PATRIMONIALE

il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta di euro 39.960.657,52

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

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

A tal proposito il Collegio dei Revisori ha visionato il relativo documento informatico aggiornato al 31/12/2018.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono gli incarichi per il PRG.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate secondo il criterio del costo.

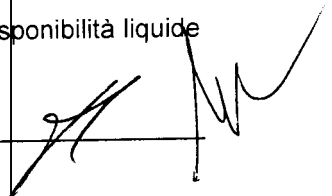
Crediti

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 2.892.317,06 stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	400.000,00
totale	400.000,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione 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.



CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MATTEO ZUCCHI

DOTT. GIOVANNI ROMAGNANO

DOTT. LUCA DOMENICO MARAZZANA