

# COMUNE DI CARMIGNANO DI BRENTA

Provincia di PADOVA

## Relazione dell'organo di revisione

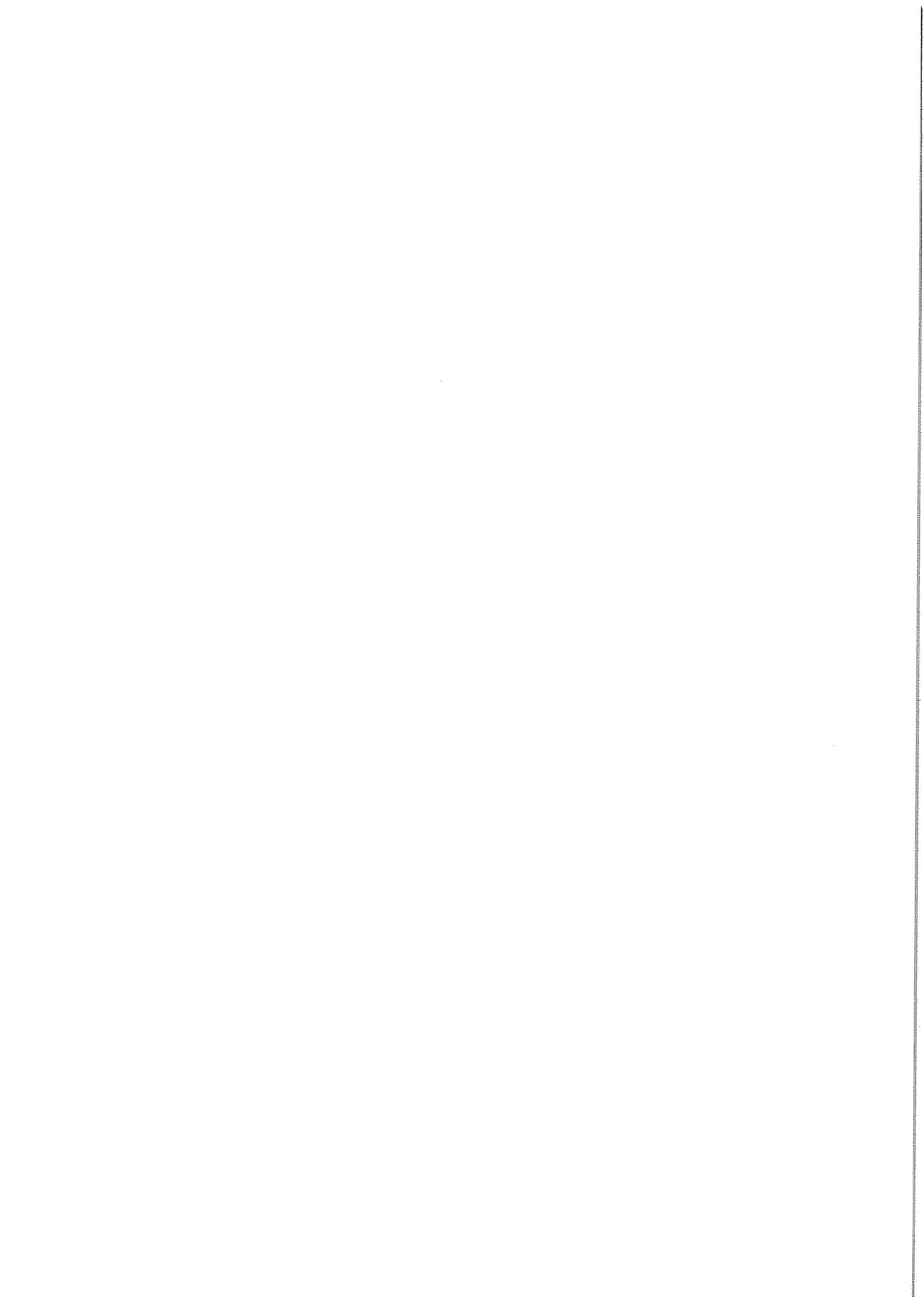
- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*
- *sullo schema di  
rendiconto*

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

*BENASCIUTTI CHIARA*





## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	10
Risultato di amministrazione .....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondi spese e rischi futuri .....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
CONCLUSIONI .....	29



# Comune di CARMIGNANO DI BRENTA

## Organo di revisione

Verbale n. 17 del 08 aprile 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;

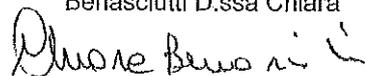
**approva**

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 Carmignano di Brenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carmignano di Brenta, li 08/04/2019

L'organo di revisione

Benasciutti D.ssa Chiara



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Benasciutti Chiara, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 17/09/2018;

♦ ricevuta in data 04/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 03/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annale di tempestività dei pagamenti;
  - La delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario ei residui attivi e passivi;
  - Il conto del tesoriere;
  - Il conto degli agenti contabili interni ed esterni;
  - 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 macro aggregati;
  - 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 funzioni delegate dalla regione;
  - 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;
  - La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
  - Il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art.227/TUEL, c.5)
  - L'inventario generale;
  - Il prospetto spese di rappresentanza anno 2018;
  - 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;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'ente non è in dissesto;
- che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Brenta;

## TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta per prelievi dal fondo di riserva ex art. 176 Tuel	n. 2

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

### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate delle spese in conformità alle disposizioni di Legge e ai regolamenti;
- 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 in 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 di 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 nr. 31 del 16/07/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di G.C. 34 del 18/03/2019 come richiesto dall'art.228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta e obblighi contributivi:

Il Comune di Carmignano di Brenta registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.7.614 abitanti (al 31/12/2018 abitanti n.7.601).

L'organo di revisione, nel corso del 2018, *non ha rilevato* irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

### **Gestione Finanziaria**

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

- nel corso dell'anno 2018 risultano emesse n. 1944 reversali e nr. 2278 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'Ente non ha fatto utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli art.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 CASSA DI RISPARMIO DEL VENETO, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano del seguente riepilogo:

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.384.093,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.384.093,57

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.327.354,93	1.936.995,76	3.384.093,57
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	0,00	0,00

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

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 911.174,04 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONIRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	296.024,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	492.973,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	433.857,65
<b>SALDO FPV</b>	59.115,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	36.919,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.402,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	13.482,86
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	296.024,12
<b>SALDO FPV</b>	59.115,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	13.482,86
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	344.918,55
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	197.633,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	911.174,04

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Ente	Previsione definitiva (competenza)	Avanzamenti in	Incessi in	%
		competenza	competenza	
		(A)	(B)	$(B/A \cdot 100)$
Titolo I	2556581,54	2516362,54	2164794,73	86,02872979
Titolo II	1406039,69	1292171,48	953581,27	73,7968052
Titolo III	2956910,39	2905266,20	1766397,93	60,79986509
Titolo IV	1225000,00	276690,69	276690,69	100
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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		1.936.995,76	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		135.691,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	{-}		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.713.800,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.653.493,22
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		122.295,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1.801.050,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.m.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		108.849,05
- 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)			163.804,23
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		68.500,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.275.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			1.042.695,77
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		276.418,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		357.281,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		276.690,69
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	(+)		1.275.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.931.608,07
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		311.562,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		516,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		1.801.050,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.742.753,82
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	(-)	9	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			700.058,05

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		-1042695,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	68500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1111195,77

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

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	135.691,67	122.295,39
FPV di parte capitale	357.281,36	311.562,26
FPV per partite finanziarie		

## 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 911.174,04, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.936.995,76
RISCOSSIONI	(+)	997.809,19	5.674.085,72	6.671.894,91
PAGAMENTI	(-)	1.025.332,94	4.199.464,16	5.224.797,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.384.093,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.384.093,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	471.039,84	1.830.299,94	2.301.339,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.331.504,28	3.008.897,38	4.340.401,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (A)	(-)			122.295,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (A)	(-)			311.562,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			911.174,04



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

Risultato d'amministrazione (A)	459.084,52	542.551,68	911.174,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	87.170,61	166.020,61	231.527,06
Parte vincolata (C)	90.843,56	65.526,56	593.528,77
Parte destinata agli investimenti (D)	1.676,65	69.444,11	5.089,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	279.393,70	241.560,40	81.029,02

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.

### Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risorsa vincolata				Risorsa accantonata				Parte destinata agli investimenti	
			000	000	000	000	000	000	000	000		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0											
Salvaguardia equilibri di bilancio	0											
Finanziamento spese di investimento	206.974,44	206.974,44										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	48.500	48.500										
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0										
Altre modalità di utilizzo	0											
Utilizzo parte accantonata	20.000		0	0	-20.000							
Utilizzo parte vincolata	0											
Utilizzo parte destinata agli investimenti	69.444,11										69.444,11	
Valore delle parti non utilizzate	197.633,13	197.633,13	0	0								0

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.34 del 18/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 18/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.505.768,70	997.809,19	- 36.919,67	471.039,84
Residui passivi	2.407.239,75	1.025.332,94	- 50.402,53	1.331.504,28

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	9.328,78	22.176,82
Gestione corrente vincolata	14.911,00	14.500,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	960,49
Gestione servizi c/terzi	12.679,89	12.765,22
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>36.919,67</b>	<b>50.402,53</b>

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

### 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 ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in

conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 200.000,00

Non sono stati riconosciuti crediti inesigibili, ma insussistenti per € 36.919,67.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma prudenziale di euro 4.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **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)	9.802,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.725,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>12.527,06</b>

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	importo in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.637.436	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	183.545	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.109.865	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>4.930.846</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>493.085</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>	<b>57124,21</b>	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	57.124	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	435.960	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	57.124	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>	<b>1,16</b>	<b>115,85%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.975.939,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	108.849,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.867.090,22</b>



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.178.782,46	3.079.844,69	2.975.939,27
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-98.937,77	-103.905,42	-108.849,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.079.844,69</b>	<b>2.975.939,27</b>	<b>2.867.090,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.614,00	7.576,00	7.601,00
Debito medio per abitante	404,50	392,81	377,20

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	65.492,02	60.388,79	57.124,21
Quota capitale	98.937,77	103.905,42	108.849,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>164.429,79</b>	<b>164.294,21</b>	<b>165.973,26</b>

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente *ha* provveduto in data 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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 DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	ICDE	ICDE
			Accertamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	300000,00	0,00	60000,00	60000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>300000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60000,00</b>	<b>60000,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	204.342,18	
Residui riscossi nel 2018	147.082,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	57.259,31	28,02%
Residui della competenza	300.000,00	
Residui totali	367.259,31	
FCDE al 31/12/2018	60.000,00	16,79%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 27.736,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: minori versamenti da parte dei contribuenti, oggetto di successivo ravvedimento o accertamento da parte dell'Ente.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	310.509,00
Residui riscossi nel 2018	310.509,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui della competenza	27.565,64
Residui totali	27.565,64

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 10.134,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	73.551,48
Residui riscossi nel 2018	73.551,48
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui della competenza	5.060,66
Residui totali	5.060,66

## TARSU-TIA-TARI

La gestione del servizio è esternalizzata alla società ETRA SpA, società a totale partecipazione pubblica che svolge il servizio in house

Pertanto non si rilevano movimenti finanziari nel bilancio dell'Ente

## 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	194.345,25	216.297,06	248.929,14
Riscossione	194.345,25	216.297,06	248.929,14

Nel triennio non è stata finanziata la spesa di parte corrente.

## 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	1.522.411,55	2.140.701,85	2.471.625,48
riscossione	1.282.834,42	1.998.870,50	1.502.343,75
%riscossione	84,26	93,37	60,78
FCDE	21000	12000	125000

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.522.411,55	2.140.701,85	2.471.625,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	21.000,00	12.000,00	125.000,00
entrata netta	1.501.411,55	2.128.701,85	2.346.625,48
destinazione a spesa corrente vincolata	317.228,81	640.542,76	680.481,96
% per spesa corrente	21,13%	30,09%	29,00%
destinazione a spesa per investimenti	1.063.000,00	1.270.000,00	1.300.155,00
% per investimenti	70,80%	59,66%	55,41%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	141.831,35	
Residui riscossi nel 2018	141.513,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	317,93	0,22%
Residui della competenza	969.281,73	
Residui totali	969.599,66	
FCDE al 31/12/2018	125000	#DIV/0!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, in quanto la strada statale oggetto di rilevazione sanzioni al codice della strada è in concessione all'ANAS.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 1.710,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: rinegoziazione contratto.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.194,95	
Residui riscossi nel 2018	2.194,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.194,95	
Residui totali	2.194,95	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

### **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	933.557,66	984.380,90	50.823,24
102	imposte e tasse a carico ente	91.438,16	97.091,20	5.653,04
103	acquisto beni e servizi	2.000.235,66	1.936.864,61	-63.371,05
104	trasferimenti correnti	926.116,90	1.493.200,34	567.083,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	60.388,79	57.124,21	-3.264,58
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.813,79	18.920,52	-3.893,27
110	altre spese correnti	77.524,43	65.911,44	-11.612,99
<b>TOTALE</b>		<b>4.112.075,39</b>	<b>4.653.493,22</b>	<b>541.417,83</b>

### 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 28.412,57;
- 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 889.303,27;
- 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.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.047.151,06	984.380,90
Spese macroaggregato 103	9.042,17	2.114,00
Irap macroaggregato 102	59.151,79	61.571,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzioni comando personale di altri enti		14.832,15
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.115.345,02</b>	<b>1.062.898,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>226.041,75</b>	253.203,05
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	129.934,81	145.922,54
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>889.303,27</b>	<b>809.695,66</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, parte economica 2018.

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, provvederà all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 e pertanto 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:

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'Ente non ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza.

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 198,01 come da prospetto allegato al rendiconto.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 57.124,21 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 1,16 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (rendiconto 2018) l'incidenza degli interessi passivi è del 0,85%.

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *ha proceduto* al pagamento dell'importo di € 516,45 per l'acquisizione dell'1% della già partecipata indiretta tramite ETRA SpA, della società A.S.I. srl. In data 18/02/2019 la quota è stata acquisita con atto notarile.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2018 con delibera consiliare n.58 all'approvazione dell'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, dando atto che non ricorrono i presupposti per un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate direttamente dall'Ente non hanno subito perdite di esercizio 2017 e nei due precedenti.

Si è comunque proceduto ad accantonare prudenzialmente apposito fondo, che al 31/12/2018 ammonta a € 4.000,00.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
	<i>A componenti positivi della gestione</i>	6.696.010,33	6.079.512,44
	<i>B componenti negativi della gestione</i>	5.606.122,07	5.735.487,47
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.089.888,26</b>	<b>344.024,97</b>
	<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	27.773,69	106.564,68
	<i>oneri finanziari</i>	57.124,21	60.388,79
	<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.060.537,74</b>	<b>390.200,86</b>
	<i>E proventi straordinari</i>	1.887.976,93	200.606,60
	<i>E oneri straordinari</i>	1.875.410,31	49.268,54
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.073.104,36</b>	<b>541.538,92</b>
	IRAP	67.724,09	70.999,39
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.005.380,27</b>	<b>470.539,53</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, motivata soprattutto dagli ulteriori incrementi dei proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (proventi da sanzioni al codice della strada).

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 27.769,65, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ETRA SpA	1,39	DISTRIBUZIONE UTILI



Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 .

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.059.995,35	1.097.835,39	1.012.647,73

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	79.796,34	15.082,55	94.878,89
Immobilizzazioni materiali	23.831.803,02	876.536,98	24.708.340,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.592.872,64	85.136,81	2.678.009,45
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>26.504.472,00</b>	<b>976.756,34</b>	<b>27.481.228,34</b>
Rimanenze	400,00	500,00	900,00
Crediti	1.386.235,82	713.731,36	2.099.967,18
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.941.528,64	1.443.937,53	3.385.466,17
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.328.164,46</b>	<b>2.158.168,89</b>	<b>5.486.333,35</b>
Ratei e risconti	2.556,99	3.009,19	5.566,18
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>29.835.193,45</b>	<b>3.137.934,42</b>	<b>32.973.127,87</b>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	24.118.484,54	1.339.446,22	25.457.930,76
Fondo rischi e oneri	51.020,61	-23.493,55	27.527,06
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	5.383.179,02	1.842.760,46	7.225.939,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	282.509,28	-20.778,71	261.730,57
<b>Totale del passivo</b>	<b>29.835.193,45</b>	<b>3.137.934,42</b>	<b>32.973.127,87</b>
Conti d'ordine	435.463,75	-53.336,67	382.127,08

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 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; *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Si rileva che la voce 'immobilizzazioni in corso' si riferiscono al valore dei trasferimenti all'Unione dei Comuni della Brenta, di cui questo ente fa parte, per le opere pubbliche da realizzare e ancora in corso.

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 200.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

### Disponibilità liquide

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



## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	5.673.893,53
II	Riserve	18.778.656,96
a	da risultato economico di esercizi precedenti	82.089,03
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	465.226,20
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.092.432,38
e	altre riserve indisponibili	138.909,35
III	risultato economico dell'esercizio	1.005.380,27

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Digs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	1.005.380,27
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	1.005.380,27

### 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	15000
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	12527,06
totale	27527,06

### 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, risonanti e contributi agli investimenti

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

②

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 210.000,00 riferite alla concessione ventennale della farmacia e contributi agli investimenti per euro 0,00, in quanto riportati fino al 2017 a patrimonio netto e nel 2018 non si rilevano.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri per € 382.127,08.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, raccomandando come nei precedenti rendiconti un attento e costante monitoraggio delle risorse trasferite e gestite per conto del Comune di Carmignano di Brenta dall'Unione dei Comuni del Brenta.

L'ORGANO DI REVISIONE

