

# COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

---

IL REVISORE UNICO

LUCA MANUELLI

# Comune di Castelletto sopra Ticino

## Organo di revisione

Verbale del 01/04/2019

### 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 Castelletto sopra Ticino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelletto Sopra Ticino, lì 01/04/2019

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Luca Manuelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 17.12.2017;

- ◆ ricevuta in data 28/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 11.03.2019, 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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
- 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 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;

#### **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. 20
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. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5

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

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei

- servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
  - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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;
  - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 24 in data 30/07/2018;
  - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 43 del 05.03.2018 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. 7.015. reversali e n. 3.673 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, banco BPM S.p.A reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Premessa generale**

Si prende atto di quanto riportato nella relazione della giunta circa la rettifica operata sul fondo pluriennale vincolato risultante al 31/12/2017 e, conseguentemente sul risultato di amministrazione al 31/12/2017 approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 16/04/2018. L'avanzo di amministrazione al 31/12/2017 risultava pari ad € 4.463.806,23 anziché € 4.674.719,09, ciò in quanto il fondo pluriennale vincolato, sempre al 31/12/2017, risultava pari ad € 885.564,12 anziché € 674.651,26. Conseguentemente è diminuita la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione come risultante dalla seguente tabella.

	consuntivo 2017 approvato	consuntivo 2017 rettificato
fondo cassa al 1° gennaio	2.331.619,59	2.331.619,59
riscossioni	8.037.403,97	8.037.403,97
pagamenti	8.421.293,77	8.421.293,77
Saldo di cassa al 31 dicembre	1.947.729,79	1.947.729,79
residui attivi	4.941.554,09	4.941.554,09
residui passivi	1.539.913,53	1.539.913,53
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	216.760,66	228.497,66
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	457.890,60	657.066,46
<b>risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>	<b>4.674.719,09</b>	<b>4.463.806,23</b>
<b>parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017	3.303.492,89	3.303.492,89
Fondo contenzioso	3.000,00	3.000,00
Altri accantonamenti	38.690,13	38.690,13
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>3.345.183,02</b>	<b>3.345.183,02</b>
<b>parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	600.145,03	600.145,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	-	-
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-	-
Altri vincoli	-	-
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>600.145,03</b>	<b>600.145,03</b>
<b>Totale parte destinata a investimenti</b>	<b>358.344,43</b>	<b>358.344,43</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>371.046,61</b>	<b>160.133,75</b>

L'errore, dovuto al caricamento dati nel passaggio dal vecchio al nuovo software gestionale, non ha causato squilibri nella gestione finanziaria del 2018 che si è chiusa con un risultato di amministrazione positivo come attestato dal prosieguo del presente verbale, pertanto non si rende necessario adottare provvedimenti di riequilibrio della gestione finanziaria del 2018.

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.957.413,38
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.957.413,38

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	2.957.413,38
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

La consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 è pari ad euro zero, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	2.331.619,59	1.947.729,79	2.957.413,38
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.309.658,79, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	10.906.367,38
Impegni di competenza	-	8.653.015,42
<b>SALDO</b>		2.253.351,96
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	885.564,12
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.829.257,29
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		1.309.658,79

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>1.309.658,79</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	806.808,14
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		2.116.466,93

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.947.729,79
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		228.497,66
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>	(+)		8.682.066,21
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	(-)		6.808.350,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		173.869,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		9.904,47
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		115.719,90
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.802.718,98</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		31.753,28
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>	(+)		96.750,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		195.050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.736.172,26</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		775.054,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		657.066,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1205.359,27
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	(-)		96.750,00
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	(+)		195.050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		710.822,80
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1655.387,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		9.904,47
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>379.474,67</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) 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	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>2.115.646,93</b>
		8	

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.736.172,26</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	31.753,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.704.418,98</b>

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	216.760,66	228.497,66
FPV di parte capitale	457.890,60	657.066,46

## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>Entrate non ricorrenti</b>		
<b>Tipologia</b>		<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi		
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		577.178,48
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
	<b>Totale entrate</b>	<b>577.178,48</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>		
<b>Tipologia</b>		<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		159.257,21
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
	<b>Totale spese</b>	<b>159.257,21</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>		<b>417.921,27</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 4.704.280,42 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.947.729,79
RISCOSSIONI	(+)	1.643.064,42	7.846.781,06	9.489.845,48
PAGAMENTI	(-)	1.002.035,51	7.478.126,38	8.480.161,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.957.413,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.957.413,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.004.929,60	3.059.586,32	5.064.515,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	313.502,55	1.174.889,04	1.488.391,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			173.869,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.655.387,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>4.704.280,42</b>

<sup>(1)</sup> 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	2017 Rettific.	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.950.850,70	4.674.719,09	4.463.806,23	4.707.280,42
di cui:				
a) Parte accantonata	2.623.463,48	3.345.183,02	3.345.183,02	3.189.662,19
b) Parte vincolata	311.078,41	600.145,03	600.145,03	856.652,78
c) Parte destinata a investimenti	219.802,26	358.344,43	358.344,43	530.689,26
e) Parte disponibile (+/-) *	796.506,55	371.046,61	160.133,75	127.276,19

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>4.704.280,42</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		<b>3.189.662,19</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>		3.172.299,26
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		5.096,80
Altri accantonamenti		12.266,13
<b>Totale parte accantonata ( B )</b>		<b>3.189.662,19</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		790.684,21
Vincoli derivanti da trasferimenti		44.592,27
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		21.376,30
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>		<b>856.652,78</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>530.689,26</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>		<b>530.689,26</b>
<b>Totale parte disponibile ( E=A-B-C-D )</b>		<b>127.276,19</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

-

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.35 del 21.02.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.941.554,09	1.643.064,42	2.004.929,60	- 1.293.560,07
Residui passivi	1.539.913,53	1.002.035,51	313.502,55	- 224.375,47

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>				<b>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)		547.940,23	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>				<b>547.940,23</b>
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)				1.293.560,07
Minori residui passivi riaccertati (+)				224.375,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>				<b>-1.069.184,60</b>
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA				1.309.658,79
SALDO GESTIONE RESIDUI				-1.069.184,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO				806.808,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO				3.656.998,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>			<b>(A)</b>	<b>4.704.280,42</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
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)	11.737,00	42.978,70
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	216.760,66	130.891,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>228.497,66</b>	<b>173.869,70</b>
	(**)	
(*) 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 2017		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	199.175,86	356.000,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti		-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	457.890,60	1.299.387,59
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>657.066,46</b>	<b>1.655.387,59</b>
	(**)	
(**) 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 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.172.299,27

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.903,20 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziari

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

Non vi sono accantonamenti

### **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)	8.513,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.376,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>10.889,83</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

E' previsto l'accantonamento di € 1.376,3 per acquisti attrezzature tecniche quali incentivi sulle progettazioni delle opere pubbliche. Tali somme derivano dalle somme a tal fine previste nei quadri economici delle singole opere.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 01/08/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione del pareggio di bilancio.

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

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

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che per il 2018 si è provveduto ad effettuare attività di controllo sull'IMU relativo alle annualità 2013–2017. 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	961.593,25	162.853,69	16,93%	623.801,12	1.084.826,47
<b>Totale</b>	<b>961.593,25</b>	<b>162.853,69</b>	<b>16,93%</b>	<b>623.801,12</b>	<b>1.084.826,47</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.050.003,96	
Residui riscossi nel 2018	193.948,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-232.254,80	
Residui al 31/12/2018	623.801,12	59,41%
Residui della competenza	798.739,56	
Residui totali	1.422.540,68	
FCDE al 31/12/2018	1.084.826,47	76,26%

## **IMU**

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	576.795,58	
Residui riscossi nel 2018	577.803,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	35.497,26	
Residui totali	35.497,26	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	939.203,99	
Residui riscossi nel 2018	212.080,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-607.340,29	
Residui al 31/12/2018	119.783,00	12,75%
Residui della competenza	281.162,65	
Residui totali	400.945,65	
FCDE al 31/12/2018	275.894,99	

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	232.155,68	279.580,86	314.362,94
Riscossione	232.155,68	279.580,86	314.362,94

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	0,00	0,00%
<b>2017</b>	70.616,00	16,58%
<b>2018</b>	96.750,00	30,00%

### **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:

	2016	2017	2018
accertamento	373.035,32	587.427,19	389.109,09
riscossione	118.624,23	151.349,66	118.770,31
%riscossione	31,80	25,76	30,52
FCDE			185.579,13

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	373.035,12	587.427,19	389.109,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	98.818,76	185.579,13	185.579,13
entrata netta	274.216,36	401.848,06	203.529,96
destinazione a spesa corrente vincolata	92.741,06	135.406,53	114.652,36
% per spesa corrente	33,82%	33,70%	56,33%
destinazione a spesa per investimenti	91.000,00	65.517,50	31.550,00
% per Investimenti	33,19%	16,30%	15,50%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	1.403.171,38	
Residui riscossi nel 2018	152.956,42	
Residui <b>eliminati</b> (+) o riaccertati (-)	328.577,07	
Residui al 31/12/2018	921.637,89	65,68%
Residui della competenza	270.338,78	
Residui totali	1.191.976,67	
FCDE al 31/12/2018	1.056.448,92	88,63%

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, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	141.990,37	315.853,39	-173.863,02	44,95%	62,54%
Centro estivo	17.144,00	23.807,49	-6.663,49	72,01%	70,59%
Casa riposo anziani	125.164,47	398.251,07	-273.086,60	31,43%	47,57%
Mense scolastiche	13.056,34	64.103,93	-51.047,59	20,37%	16,64%
Pre-post scuola -mensa aggiuntiva centro es	64.194,46	84.911,95	-20.717,49	75,60%	51,33%
Mensa sociale	7.104,39	13.900,00	-6.795,61	51,11%	40,29%
Impianti sportivi	23.238,93	154.751,92	-131.512,99	15,02%	11,30%
<b>Totali</b>	<b>391.892,96</b>	<b>1.055.579,75</b>	<b>-663.686,79</b>	<b>37,13%</b>	<b>45,12%</b>

### Spese correnti

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	2.022.214,83	2.066.480,45	44.265,62
102	imposte e tasse a carico ente	138.699,16	137.112,59	-1.586,57
103	acquisto beni e servizi	3.942.598,51	3.876.813,63	-65.784,88
104	trasferimenti correnti	489.437,35	506.035,82	16.598,47
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	67.847,59	62.651,12	-5.196,47
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	211.281,58	159.257,21	-52.024,37
<b>TOTALE</b>		<b>6.872.079,02</b>	<b>6.808.350,82</b>	<b>-63.728,20</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 32.314,88;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.933.498,72;
- 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 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 (al netto della quota 2017 reimputata al 2018 pari ad € 130,279,71)	2.038.507,06	1.887.138,51		
Spese macroaggregato 103	12.895,15	15.500,00		
Irap macroaggregato 102	119.545,36	120.991,00		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	130.891,00		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....	0,00			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.170.947,57</b>	<b>2.154.520,51</b>		
(-) Componenti escluse (B)	<b>237.448,85</b>	300.218,04		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.933.498,72</b>	<b>1.854.302,47</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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 del 18/01/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 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 incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Non sono stati affidati incarichi di collaborazione autonoma.

Non sono stati affidati incarichi per studi e consulenze.

### **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute spese di rappresentanza sostenute nel 2018.

### **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.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono stati affidati incarichi di consulenza in materia informatica.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 62.651,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 5,91%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,72%.

### **Spese in conto capitale**

Di seguito il prospetto analitico delle spese in conto capitale sostenute nel 2018.

Miss.	Progr.	Capitolo	Descrizione	Spesa prevista	Spesa impegnata	Spesa reimputata nel 2019	Totale della spesa di investimento attivata nel 2018
1	6	9403	manutenzioni straordinarie impianti	<b>11.539,20</b>	11.539,20	-	<b>11.539,20</b>
1	6	9402/1	Ristrutturazione casa parco per realizzazione nuova sede polizia locale	<b>56.000,00</b>	20.625,73	35.374,27	<b>56.000,00</b>
1	6	9402/101	Ristrutturazione casa parco per realizzazione nuova sede polizia locale	<b>264.000,00</b>	-	264.000,00	<b>264.000,00</b>
10	5	9403/1	asfaltatura strade	<b>78.633,54</b>	67.808,87		<b>67.808,87</b>
1	6	9403/2	Opere stradali	<b>17.572,00</b>	9.571,04	7.995,88	<b>17.566,92</b>
1	6	9403/5	manutenzioni straordinarie edifici	<b>70.749,00</b>	57.295,51	12.702,64	<b>69.998,15</b>
1	2	9403/6	Manutenzioni straordinarie impianti di sollevamento	<b>3.000,00</b>	2.923,93		<b>2.923,93</b>
1	6	9403/9	Sostituzione caldaie edifici comunali	<b>21.188,00</b>	14.640,00	-	<b>14.640,00</b>
1	6	9403/10	Spese per ristrutturazione immobile ex Bruno Luciana	<b>15.022,26</b>	13.911,54		<b>13.911,54</b>
1	6	9403/11	Manutenzione sede CISAS sostituzione serramenti	<b>50.000,00</b>	-	8.500,00	<b>8.500,00</b>
1	7	9407	Acquisto materiale elettorale	<b>2.000,00</b>	1.998,36		<b>1.998,36</b>
9	2	9410	Acquisto automezzi UT	<b>33.550,00</b>	33.550,00	-	<b>33.550,00</b>
3	1	9451/1	Acquisto attrezzature polizia municipale	<b>18.550,00</b>	17.973,66	-	<b>17.973,66</b>
1	3	9451/4	Acquisto attrezzature area finanziaria	<b>12.000,00</b>	7.650,54		<b>7.650,54</b>
1	6	9415	incarichi professionali	<b>95.389,63</b>	42.478,05	36.819,56	<b>79.297,61</b>
9	2	9415/4	Incarichi professionali urbanistica	<b>20.000,00</b>	18.734,66		<b>18.734,66</b>
3	2	9616	Realizzazione archivio caserma carabinieri	<b>60.000,00</b>	4.077,18	55.922,82	<b>60.000,00</b>
10	5	9452/4	Acquisto attrezzature per lavori pubblici	<b>8.673,56</b>	2.181,36	6.466,00	<b>8.647,36</b>
1	6	9570	demolizione coattiva abusi edilizi	<b>2.000,00</b>	-		-
3	1	9621/1	implementazione impianti videosorveglianza	<b>3.000,00</b>	3.000,00		<b>3.000,00</b>
4	1	10241/1	lavori adeguamento scuola materna	<b>822.879,55</b>	21.381,96	801.497,59	<b>822.879,55</b>
4	2	10249	Acquisto attrezzature scolastiche	<b>15.500,00</b>	15.320,27	-	<b>15.320,27</b>
5	2	10249/1	Acquisto attrezzature e arredi biblioteca	<b>8.786,00</b>	7.213,73	-	<b>7.213,73</b>
4	2	10259/1	Manutenzioni straordinarie - sostituzione caldaia scuola media	<b>83.000,00</b>	13.500,43	69.499,57	<b>83.000,00</b>
6	1	10270	Manutenzione straordinaria Palazzetto e Palestra M. Ianzi	<b>12.200,00</b>	12.196,34		<b>12.196,34</b>
6	1	10270/2	Sostituzione caldaia palazzetto dello sport	<b>140.757,77</b>	1.762,72	138.995,05	<b>140.757,77</b>
9	2	10869/2 - 102	Intervento di riqualificazione parco comunale "G. Sibilina" I lotto	<b>250.000,00</b>	1.903,20	26.792,92	<b>28.696,12</b>
9	2	10860	Progetto slow-move	<b>92.000,00</b>	-	92.000,00	<b>92.000,00</b>
9	2	10860/100	FPV - Progetto slow move	<b>228.000,00</b>	-	-	-
9	2	10862	Manutenzione straordinaria aree verdi	<b>16.000,00</b>	-	15.237,80	<b>15.237,80</b>
12	2	10863	Acquisto giochi	<b>12.000,00</b>	-	11.999,92	<b>11.999,92</b>
10	5	10866	Interventi centro paese	<b>84.330,00</b>	84.326,00	-	<b>84.326,00</b>
9	2	10867	Opere di riqualificazione ambientale	<b>12.500,00</b>	9.456,62		<b>9.456,62</b>
9	2	10867/4	Parco tematico	<b>42.400,00</b>	-	42.400,00	<b>42.400,00</b>
9	2	10867/5	Psco tematico - acquisto imbarcazione	<b>97.600,00</b>	97.600,00	-	<b>97.600,00</b>
8	1	12580	espropri e recupero spese	<b>50.000,00</b>	-	-	-
9	2	12580/1	espropri e recupero spese U.T.	<b>50.000,00</b>	-	-	-
8	1	12581/1	spese varianti PRGC e incarichi finanziate da terzi	<b>50.000,00</b>	-	-	-
8	1	12570	restituzione oneri di urbanizzazione	<b>10.000,00</b>	9.904,47	-	<b>9.904,47</b>
8	1	10967/2	Verbanella I LOTTO	<b>103.500,00</b>	-	-	-

10	5	11860/2	Acquisizione impianto di illuminazione pubblica	<b>91.300,00</b>	91.299,43	-	<b>91.299,43</b>
10	5	11864/1	Manutenzione straordinaria strade	<b>122.000,00</b>	-	5.989,48	<b>5.989,48</b>
12	3	11071	contributo arta sacra	<b>4.750,00</b>	4.750,00	-	<b>4.750,00</b>
12	9	11075/1	Acquisto attrezzature per cimitero	<b>10.248,00</b>	10.248,00	-	<b>10.248,00</b>
9	2	11302/2	Lavori di sistemazione delle sponde del Laghetto Azzurro	<b>21.000,00</b>	-	20.891,28	<b>20.891,28</b>
9	2	11300/1	Ponte Verbanella I lotto	<b>2.302,81</b>	-	2.302,81	<b>2.302,81</b>
<b>Totale</b>				<b>3.275.921,32</b>	<b>710.822,80</b>	<b>1.655.387,59</b>	<b>2.366.210,39</b>

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non vi sono impegni di spesa per acquisto immobili.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	1,00%	0,88%	0,88%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	1.507.070,56	1.401.505,03	1.290.981,60
Nuovi prestiti (+)			99.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-105.565,53	-110.523,43	-115.719,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.401.505,03</b>	<b>1.290.981,60</b>	<b>1.274.261,70</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.980	9.968	9.915
Debito medio per abitante	140,43	129,51	128,52

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	72.805,49	67.847,59	62.651,12
Quota capitale	105.565,53	110.523,43	115.719,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>178.371,02</b>	<b>178.371,02</b>	<b>178.371,02</b>

L'ente nel 2018 ha acceso un nuovo mutuo con la Cassa depositi e prestiti di € 99.000,00 utilizzato per la sostituzione della centrale termica del palazzetto.

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## ***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. 35 del 21/02/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 2.004.929,60

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 313.502,55

Di seguito l'elenco sintetico dei residui attivi e passivi suddivisi per anno di formazione.

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2010	643,62
			2011	9.209,32
			2012	38.022,28
			2014	48.202,68
			2015	182.686,18
			2018	384.907,38
			2017	108.175,04
			2018	1.760.861,11
			TOTALE	2.604.841,40
2	Trasferimenti correnti			
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2017	10.861,78
			2018	28.612,83
			TOTALE	37.674,72
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2013	376,85
			2014	22.880,68
			2015	19.248,28
			2018	22.045,11
			2017	34.076,31
			2018	47.789,41
			TOTALE	148.616,62
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2014	1.838,00
			2018	2.062,60
			2017	10.156,28
			2018	134.233,70
			TOTALE	148.078,48
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2011	4.795,48
			2013	1.011,84
			2014	137.916,72
			2015	198.830,37
			2018	259.280,28
			2017	348.124,44
			2018	298.681,04
			TOTALE	1.242.689,28
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	3	Interessi attivi		
3o Livello	3	Altri interessi attivi		
			2018	4,18
			TOTALE	4,18
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2018	4.771,21

Titolo			2017	5.884,64
			TOTALE	10.465,75
3	Entrate extratributarie			
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2018	2.585,05
			2017	4.882,44
			2018	45.483,00
			TOTALE	62.910,48
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			2010	66.000,00
			2017	63.082,27
			TOTALE	108.082,27
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	3	Contributi agli investimenti da imprese		
			2017	20.470,74
			TOTALE	20.470,74
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale		
3o Livello	10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		
			2018	800.000,00
			TOTALE	800.000,00
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale		
3o Livello	12	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese		
			2018	723,68
			TOTALE	723,68
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	5	Altre entrate in conto capitale		
3o Livello	3	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		
			2014	43,67
			TOTALE	43,67
4	Entrate in conto capitale			
2o Livello	5	Altre entrate in conto capitale		
3o Livello	4	Altre entrate in conto capitale n.a.c.		
			2008	8.120,00
			2015	12.254,24
			TOTALE	18.374,24
6	Accensione Prestiti			
2o Livello	3	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
3o Livello	1	Finanziamenti a medio lungo termine		
			2015	14.863,81
			2018	89.000,00
			TOTALE	113.863,81
9	Entrate per conto terzi e partite di giro			
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	2	Ritenute su redditi da lavoro dipendente		
			2018	9.482,48
			TOTALE	9.482,48
9	Entrate per conto terzi e partite di giro			
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	99	Altre entrate per partite di giro		
			2018	8.000,00

GESTIONE DELLE ENTRATE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2018  
(Data di stampa: 22-09-2019)

Fag. 4

			TOTALE	8.000,00
			Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
3o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	99	Altre entrate per conto terzi		
			2010	11.064,37
			2016	361,66
			2017	100,00
			2018	31.428,61
			TOTALE	42.954,64

  

		RESIDUO
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)		6.094.616,92

GESTIONE DELLE USCITE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2018  
(Data di stampa: 22-09-2019)

Fag. 2

			Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.342,63
			TOTALE	2.342,63
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2010	646,88
			2014	488,00
			2016	3.071,05
			2017	9.609,46
			2018	34.734,88
			TOTALE	47.978,05
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	2.218,33
			TOTALE	2.218,33
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	4.869,63
			2018	26.866,83
			TOTALE	30.918,38
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	4.683,84
			TOTALE	4.683,84
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	19.126,85
			TOTALE	19.126,85
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	16.662,10
			TOTALE	16.662,10
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	3.786,34
			TOTALE	3.786,34
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	380,64
			2016	306,00
			2017	19.481,88
			2018	44.656,18
			TOTALE	81.512,61
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
			Anno Residuo	Importo Residuo

Programma				
6	Ufficio tecnico			
2	Spese in conto capitale			
		2016	865,77	
		2017	2.484,00	
		2018	82.245,77	
		TOTALE	86.685,64	
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo		Importo Residuo
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			
1	Spese correnti	2018	458,00	
		TOTALE	458,00	
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo		Importo Residuo
8	Statistica e sistemi informativi			
1	Spese correnti	2018	4.414,00	
		TOTALE	4.414,00	
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo		Importo Residuo
10	Risorse umane			
1	Spese correnti	2017	8.362,87	
		2018	49.830,78	
		TOTALE	58.193,65	
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo		Importo Residuo
11	Altri servizi generali			
1	Spese correnti	2017	8.789,82	
		2018	24.246,68	
		TOTALE	31.015,40	
3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo		Importo Residuo
1	Polizia locale e amministrativa			
1	Spese correnti	2018	28.472,06	
		TOTALE	28.472,06	
3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo		Importo Residuo
1	Polizia locale e amministrativa			
2	Spese in conto capitale	2018	3.875,88	
		TOTALE	3.875,88	
3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo		Importo Residuo
2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
1	Spese correnti	2018	800,00	
		TOTALE	800,00	
3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo		Importo Residuo
2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
2	Spese in conto capitale	2018	4.077,18	
		TOTALE	4.077,18	
4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo		Importo Residuo
1	Istruzione prescolastica			
1	Spese correnti	2017	139,70	
		2018	1.801,22	
		TOTALE	1.740,82	

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
4	Istruzione e diritto allo studio			
1	Istruzione prescolastica			
2	Spese in conto capitale	2017	1.000,00	
		2018	376,00	
		TOTALE	1.376,00	
4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo		Importo Residuo
2	Altri ordini di istruzione			
1	Spese correnti	2017	1.448,81	
		2018	27.924,39	
		TOTALE	29.373,20	
4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo		Importo Residuo
2	Altri ordini di istruzione			
2	Spese in conto capitale	2018	318,88	
		2017	30,00	
		2018	23.722,37	
		TOTALE	24.069,85	
4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo		Importo Residuo
6	Servizi ausiliari all'istruzione			
1	Spese correnti	2017	3.431,48	
		2018	11.080,88	
		TOTALE	14.612,47	
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo		Importo Residuo
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
1	Spese correnti	2018	14.830,87	
		TOTALE	14.830,87	
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo		Importo Residuo
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
2	Spese in conto capitale	2018	7.213,73	
		TOTALE	7.213,73	
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo		Importo Residuo
1	Sport e tempo libero			
1	Spese correnti	2018	3.726,74	
		TOTALE	3.726,74	
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo		Importo Residuo
1	Sport e tempo libero			
2	Spese in conto capitale	2018	13.959,08	
		TOTALE	13.959,08	
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo		Importo Residuo
2	Giovani			
1	Spese correnti	2017	864,80	
		2018	8.244,06	
		TOTALE	8.808,86	
7	Turismo	Anno Residuo		Importo Residuo
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo			
1	Spese correnti			

			2017	10,00
			2018	4.121,81
			TOTALE	4.131,81
Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
8	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa			
1	Urbanistica e assetto del territorio			
1	Spese correnti			
			TOTALE	304,87
			Anno Residuo	Importo Residuo
8	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa			
1	Urbanistica e assetto del territorio			
2	Spese in conto capitale			
			TOTALE	304,87
			Anno Residuo	Importo Residuo
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			
1	Spese correnti			
			TOTALE	72.474,88
			Anno Residuo	Importo Residuo
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			
2	Spese in conto capitale			
			TOTALE	71.226,88
			Anno Residuo	Importo Residuo
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
3	Rifiuti			
1	Spese correnti			
			TOTALE	85.980,48
			Anno Residuo	Importo Residuo
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
4	Servizio idrico integrato			
1	Spese correnti			
			TOTALE	449.864,64
			Anno Residuo	Importo Residuo
10	Trasporti e diritto alla mobilità			
5	Viabilità e infrastrutture stradali			
1	Spese correnti			
			TOTALE	80.784,78
			Anno Residuo	Importo Residuo
10	Trasporti e diritto alla mobilità			
5	Viabilità e infrastrutture stradali			
2	Spese in conto capitale			
			TOTALE	4.278,43
			Anno Residuo	Importo Residuo

			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			
1	Spese correnti			
			TOTALE	66.639,83
			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
2	Interventi per la disabilità			
1	Spese correnti			
			TOTALE	32.685,60
			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
3	Interventi per gli anziani			
1	Spese correnti			
			TOTALE	60.008,29
			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale			
1	Spese correnti			
			TOTALE	1.888,26
			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
5	Interventi per le famiglie			
1	Spese correnti			
			TOTALE	12.847,22
			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale			
1	Spese correnti			
			TOTALE	748,55
			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale			
2	Spese in conto capitale			
			TOTALE	2.648,00
			Anno Residuo	Importo Residuo
14	Sviluppo economico e competitività			
1	Industria, PMI e Artigianato			
1	Spese correnti			
			TOTALE	8.018,90
			Anno Residuo	Importo Residuo
14	Sviluppo economico e competitività			
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			
1	Spese correnti			
			TOTALE	12.760,00
			Anno Residuo	Importo Residuo
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro			
1	Spese correnti			
			TOTALE	12.760,00
			Anno Residuo	Importo Residuo

			2018	2.485,31
			TOTALE	2.485,31
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	2006	807,48
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2008	384,84
			2007	1.010,08
			2008	290,00
			2009	3.842,87
			2010	1.180,05
			2011	1.880,00
			2014	477,60
			2015	3.003,74
			2016	1.895,30
			2017	1.850,00
			2018	39.333,93
			TOTALE	62.328,90
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)			RESIDUO	
			1.488.391,69	

### Minori residui attivi

L'Ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio la gran parte dei crediti di anzianità superiore a cinque anni. Buona parte di essi sono stati iscritti nell'attivo patrimoniale quali crediti di dubbia esigibilità con contestuale compensazione al fondo di svalutazione crediti del passivo.

Inoltre, ai sensi dell'articolo 4 del d.l. 119/2018 sono stati cancellati, quali crediti insussistenti, € 77.830,45.

Inoltre sono stati effettuati i controlli circa gli omessi pagamenti della tassa rifiuti per gli anni dal 2013 al 2016. Pertanto sono stati cancellati i corrispondenti residui attivi riferiti alle suddette annualità e riscritte le somme evase, maggiorate di sanzioni e interessi, nella competenza 2018.

minori residui attivi	-	1.328.493,18
<i>di cui:</i>		
crediti di dubbia e difficile esigibilità stralciati dal conto del bilancio e contestuale iscrizione crediti inesigibili nello stato patrimoniale	-	841.140,53
crediti insussistenti ai sensi dell'art. 4 del D.L. 119/2018		-77.830,45
residui attivi cancellati e reinscritti in conto competenza 2018 per emissione avvisi di accertamento	-	353.507,65
residui cancellati perché incassati in altro capitolo	-	2.185,00
crediti insussistenti per rettifica dell'importo accertato in seguito all'adeguamento all'incasso effettivo o per diminuzione della spesa correlata	-	53.829,55

### Maggiori residui attivi

Le sopravvenienze attive (maggiori residui attivi) ammontano ad € 34.933,11 e corrispondono ai crediti incassati in misura superiore all'accertato.

### Minori residui passivi

I minori residui passivi, per crediti insussistenti sono, in totale, € 224.375,47 di cui € 73.109,28 per spese correnti, € 151.214,49 per spese in conto capitale ed € 51,70 per partite di giro.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sussistono debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Si prende atto che, poiché gli organismi partecipati non hanno ancora approvato i rispettivi rendiconti relativi all'anno 2018, non è stata ancora attestata la situazione debitoria e creditoria dell'Ente nei loro confronti. Si raccomanda la predisposizione di tale attestazione entro la data di approvazione del bilancio consolidato.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non esternalizzato nuovi servizi. L'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Raccolta e smaltimento rifiuti
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.196.936,32
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.196.936,32</b>

<b>Servizio:</b>	Socio Assistenziali
<b>Organismo partecipato:</b>	C.I.S.A.S. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	12.418,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	252.195,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>257.485,50</b>

<b>Servizio:</b>	Sociali
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.810,91
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.810,91</b>

<b>Servizio:</b>	Socio-culturale
<b>Organismo partecipato:</b>	Istituto Storico della Resistenza "Piero Fornara"
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.100,00</b>

<b>Servizio:</b>	Idrico Integrato
<b>Organismo partecipato:</b>	Acqua Novara VCO – S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	84.326,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

<b>Servizio:</b>	Promozione Turistica
<b>Organismo partecipato:</b>	Distretto Turistico del Laghi.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	750,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>750,00</b>

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Negli ultimi bilanci approvati (2017) delle società e degli enti partecipati non risultano chiusure in perdita.

#### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione della Giunta Comunale n. 185 del 20/12/2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, confermando che per nessuna delle partecipazioni societarie attualmente detenute da IComune di Castelletto Sopra Ticino, ricorrono le condizioni normative di cui al D. Lgs. 19/08/2016, n. 175, che ne impongano l'alienazione ovvero l'adozione di altre misure comunque previste dall'art. 20, comma 1 della fonte di regolazione.

## **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 del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: una perdita di € - 69.668,62

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 57.723,83

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 al netto dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nell'attivo patrimoniale con contestuale incremento del fondo svalutazione crediti;

## 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:

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 ha affidato a una società esterna la tenuta dell'inventari.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00

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

Denominazione società partecipata	Esercizio	Quota percentuale di partecipazione	Patrimonio netto	Al conto del patrimonio
Acqua Novara Vco - S.p.A.	2017	1,798	83.043.487,00	1.493.121,90
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	2017	5,900	669.269,00	39.486,87
Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali	2017	15,000	286.020,69	42.903,10
Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi	2017	2,070	7.251.402,42	150.104,03
<b>Totale partecipazione da riportare al rigo B IV 1) b) dell'attivo patrimoniale.</b>				<b>1.725.615,90</b>

### 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 3.882.246,18 è 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**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	1.000.000,00	1.000.000,00
Riserve	32.673.317,63	34.396.568,63
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.308.566,15	6.081.546,05
<i>da capitale</i>	1.462.236,89	1.085.154,96
<i>da permessi di costruire</i>	4.890.880,47	4.687.922,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	20.286.018,22	20.723.063,59
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.725.615,90	1.818.882,03
Risultato economico dell'esercizio	- 69.668,62	- 1.772.979,90
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>33.603.649,01</b>	<b>33.623.588,73</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo / negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	1.772.979,90
portata a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>1.772.979,90</b>

### 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	5.096,80
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	12.266,13
<b>totale</b>	<b>17.362,93</b>

### 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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. L'importo è stato calcolato secondo il seguente schema:

		2017	2018
a	Risconti passivi anno 2017	1.906.247,86	
b	Accertamenti tit. IV tipologia 300		750.000,00
c	Accertamenti tit. IV tipologia 200		-
d	Accertamenti tit. IV tipologia 500		356.359,27
e	Permessi di costruire anno 2017		314.362,94
f	Quota ricavi pluriennali (pari al 2% della voce a))		38.124,96
<b>a+b+c+d-e-f</b>	<b>Risconti finali</b>		<b>2.660.119,23</b>

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per un totale di € 750.000,00 quale contributo per la ristrutturazione della scuola materna.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 38.124,96 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### Conti d'ordine

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si rilevano irregolarità non sanate né rilievi.

## **RIPIANO DISAVANZO (eventuale)**

L'ente non si trova in disavanzo.

## **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

(LUCA MANUELLI)

