

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

Provincia di Bergamo

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2018

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Giovanna Ceribelli

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:

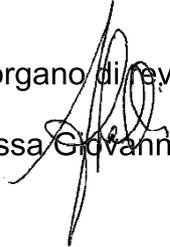
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Cologno al Serio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cologno al Serio, 01 Maggio 2019

L'organo di revisione

Dott.ssa  Giovanna Ceribelli

INTRODUZIONE

La sottoscritta Ceribelli Giovanna, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30.04.2018 esecutiva in data 1.05.2018;

- ◆ ricevuta in data 11.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 6.4.2019, 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30.03.2011.;

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, 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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario	n. 3



- ◆ 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.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke at the end.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cologno al Serio registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.. 11.133 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

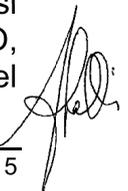
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con decreto del sindaco n. 10 del



12.02.2019;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 39 in data 23.07.2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n 48 del 30.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 199,00;

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

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00		
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00		
Fiere e mercati	24.795,97	23.059,45	1.736,52	107,53%	98,62%
Mense scolastiche	6.025,00	20.567,36	-14.542,36	29,29%	0,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00		
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00		
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici	18.325,29	28.343,40	-10.018,11	64,65%	43,33%
Impianti sportivi	8.872,00	32.330,74	-23.458,74	27,44%	19,16%
Parchimetri	0,00	0,00	0,00		
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali	1.181,00	9.000,00	-7.819,00	13,12%	72,22%
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Altri servizi	55.202,65	72.106,29	-16.903,64	76,56%	97,84%
Totali	114.401,91	185.407,24	-71.005,33	61,70%	



Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.776.907,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.776.907,81

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.571,00	2.546,60	16.295,40
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.571,00	2.546,60	16.295,40
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	13.748,80	5.607,93
Decrementi per pagamenti vincolati	-	24,40	0,00	2.570,96
Fondi vincolati al 31.12	=	2.546,60	16.295,40	19.332,37
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.546,60	16.295,40	19.332,37

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.672.662,15			2.672.662,15
Entrate Titolo 1.00	+	7.073.996,66	4.168.374,89	1.202.749,10	5.371.123,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	528.651,70	367.324,58	74.223,01	441.547,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.339.098,58	1.726.474,81	398.913,84	2.125.388,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.941.746,94	6.262.174,28	1.675.885,95	7.938.060,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese e Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.048.022,92	5.525.312,03	1.857.771,39	7.383.083,42
Spese e Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	1.252,02	0,00	1.252,02	1.252,02
Spese e Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	376.600,00	376.019,84	0,00	376.019,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	10.425.874,94	5.901.331,87	1.859.023,41	7.760.355,28
Differenza D (D=B-C)	=	515.872,00	360.842,41	-183.137,46	177.704,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	515.872,00	360.842,41	-183.137,46	177.704,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.501.383,00	479.043,58	0,00	479.043,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.501.383,00	479.043,58	0,00	479.043,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.501.383,00	479.043,58	0,00	479.043,58
Spese e Titolo 2.00	+	1.994.628,17	209.586,34	404.073,29	613.659,63
Spese e Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.994.628,17	209.586,34	404.073,29	613.659,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	1.252,02	0,00	1.252,02	1.252,02
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.993.376,15	209.586,34	402.821,27	612.407,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-491.993,15	269.457,24	-402.821,27	-133.364,03
Spese e Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese e Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese e Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.137.417,74	1.097.121,96	4.589,29	1.101.711,25
Spese e titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.230.957,90	999.229,59	42.576,92	1.041.806,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.603.000,84	728.192,02	-623.946,36	2.776.907,81

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.345.945,17 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	219.637,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	346.460,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	825.453,49
SALDO FPV	-478.993,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	201.723,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	141.749,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-59.974,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	219.637,20
SALDO FPV	-478.993,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-59.974,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	650.211,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.015.063,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.345.945,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

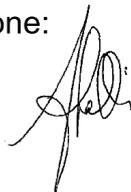
Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.075.250,00	5.094.762,46	4.168.374,89	81,82
Titolo II	418.047,14	410.593,98	367.324,58	89,46
Titolo III	2.571.510,00	2.108.992,78	1.726.474,81	81,86
Titolo IV	1.501.383,00	489.943,58	479.043,58	97,78
Titolo V	-	-	-	



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, c. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke at the end.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2672662,15	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		207972,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7614349,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6895189,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		193037,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		376019,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			358075,86
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	(+)		32779,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		390855,34
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		617431,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		138487,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		489943,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		613446,72
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		632416,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			390855,34



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		390855,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	32779,48
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		358075,86

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	185.300,00	193.037,23
FPV di parte capitale	500.000,00	632.416,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	195.526,84	207.972,75	193.037,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	195526,84	207972,75	193.037,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
<i>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</i>	11.830,00	138.487,72	632.416,26
<i>-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</i>	11.830,00	138.487,72	632.416,26
<i>-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</i>			
<i>-di cui FPV da riaccertamento straordinario</i>			



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 2.345.945,17, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2672662,15
RISCOSSIONI	(+)	1680475,24	7838339,82	9518815,06
PAGAMENTI	(-)	2304421,60	7110147,80	9414569,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2776907,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2776907,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	1008008,49	1375876,51	2383885,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				494753,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	104962,82	1884431,33	1989394,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			193037,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			632416,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2345945,17

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

Nei residui attivi sono compresi euro 494.753,09 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.105.392,32	2.665.275,03	2.345.945,17
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	1.288.607,56	1.378.527,40	1.653.622,82
Parte vincolata (C)	176.115,79	263.825,51	115.284,73
Parte destinata agli investimenti (D)	271.089,83	408.461,87	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	369.579,14	614.460,25	577.037,62

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. 48 del 30.03.2018 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. 48 del 30.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1.1.18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.890.207,54	1.680.475,24	1.008.008,49	- 201.723,81
Residui passivi	2.551.134,19	2.304.421,60	104.962,82	- 141.749,77

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

	Insussistenza residui attivi	Insussistenza economie dei passivi ed residui
Gestione corrente non vincolata	201.723,81	140.345,25
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		1.404,52
Gestione servizi c/terzi		
Minori Residui	201.723,81	141.749,77

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		810.267,79	210.265,56	253.372,81	250.109,02	323.395,96	335.451,66	335.451,66
	Riscosso c/residui al 31.12		791.472,77	26.403,97	28.081,31	26.865,96	11.142,83		
	Percentuale di riscossione		97,68	12,56	11,08	10,74	3,44		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		268.726,56	507.813,86	444.371,86	333.097,08	450.514,92	476.936,56	476.936,56
	Riscosso c/residui al 31.12		98.363,07	295.998,03	264.035,31	113.589,07	129.349,50		
	Percentuale di riscossione		36,6	58,29	59,42	34,1	28,71		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		131.164,55	140.759,25	220.211,20	254.121,43	264.000,75	326.215,24	326.215,24
	Riscosso c/residui al 31.12		12.776,82	8.570,68	31.722,07	28.089,00	30.464,02		
	Percentuale di riscossione		9,74	6,09	14,41	11,05	11,54		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		6.490,31	1.387,00	2.213,50	5.695,91	4.884,67	664	664
	Riscosso c/residui al 31.12		1.494,75	4.781,08	1.738,50	5.220,91	4.409,67		
	Percentuale di riscossione		23,03	344,71	78,54	91,66	90,27		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali					429,24			
	Riscosso c/residui al 31.12					429,24			
	Percentuale di riscossione					100			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

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 1.446.037,46

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 192.522,70 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 192.522,70 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 74.426,52 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 43.892,43 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 74.203,75 nuovo accantonamento

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento e precisa che con reversale n. 3110/2018 la società UNIACQUE ha posto fine al contenzioso versando al Comune la somma di € 54.426,52 accantonata nel rendiconto 2017, mentre al 31.12.2018 restano aperti i contenziosi Raffaini, Opera Pia Caleppio e Engie Energia.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto l'unica società che ha chiuso il bilancio 2017 in perdita è stata CO.S.IDR.A SRL che è stata messa in liquidazione con atto del notaio Giovanni Vacirca del 31.01.2019.

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)	3.130,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.931,78
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.062,66

Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata la somma di € 10.000,00 per i rinnovi contrattuali dei segretari.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.852.849	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	192.365	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.409.983	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	7.455.197	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	745.520	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	218.415	
(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)	527.105	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	218.415	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	2,93%	

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	+	8.956.214,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	376.019,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	8.580.194,40

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	9.499.380,78	9.321.907,56	8.956.214,24
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-177.473,22	-365.693,43	-376.019,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	9.321.907,56	8.956.214,13	8.580.194,40
Nr. Abitanti al 31/12	11.133,00	11.180,00	11.184,00
Debito medio per abitante	837,32	801,09	767,18

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	275.000,95	228.741,31	218.414,90
Quota capitale	177.473,22	365.693,43	376.019,84
Totale fine anno	452.474,17	594.434,74	594.434,74

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 29.03.2019 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	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	194272,00	50790,00	143482,00	143482,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	949631,93	793694,13	155937,80	155937,80
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	6997,00	1867,00	5130,00	5130,00
TOTALE	1150900,93	846351,13	304549,80	304549,80

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	841.924,03	
Residui riscossi nel 2018	140.585,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	120.510,66	
Residui al 31/12/2018	580.828,04	68,99%
Residui della competenza	304.549,80	
Residui totali	885.377,84	
FCDE al 31/12/2018		0,00%



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 per la gestione ordinaria sono **aumentate** di Euro 71.904,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per aumento della base imponibile e per la chiusura di procedure fallimentari;

Le entrate accertate nell'anno 2018 per la verifica e il controllo sono aumentate rispetto all'anno 2017 di € 68.730,56;

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	323.395,49	
Residui riscossi nel 2018	11.142,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	120.283,00	
Residui al 31/12/2018	191.969,66	59,36%
Residui della competenza	143.482,00	
Residui totali	335.451,66	
FCDE al 31/12/2018	335.451,66	100,00%

TASI

Le entrate accertate per la gestione ordinaria nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 2.338,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per variazioni sulla base imponibile;

Le entrate accertate per la verifica e il controllo nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 94,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per variazioni sull'importo avvisi emessi;

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la verifica e il controllo IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.154,75	
Residui riscossi nel 2018	93,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	61,00	
Residui al 31/12/2018	5.000,75	97,01%
Residui della competenza	5.130,00	
Residui totali	10.130,75	
FCDE al 31/12/2018	10.130,75	100,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 20.693,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per la riduzione delle tariffe correlate alla riduzione dei costi del servizio;



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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	450.514,92	
Residui riscossi nel 2018	129.349,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	166,66	
Residui al 31/12/2018	320.998,76	71,25%
Residui della competenza	155.937,80	
Residui totali	476.936,56	
FCDE al 31/12/2018	476.936,56	100,00%

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	616.137,73	472.423,14	195.688,11
Riscossione	615.708,49	472.423,14	195.688,11

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	293.768,44	4,08%
2018	0,00	

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	87.753,67	67.817,00	120.019,91
riscossione	22.175,93	29.239,06	24.764,90
%riscossione	25,27	43,11	20,63
FCDE	65.577,74	38.577,94	95.255,01

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	264.000,75	
Residui riscossi nel 2018	30.464,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.576,50	
Residui al 31/12/2018	230.960,23	87,48%
Residui della competenza	95.255,01	
Residui totali	326.215,24	
FCDE al 31/12/2018	326.215,24	100,00%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata al pagamento delle spese dei capitoli 4800 "spese manutenzione ordinaria strade comunali"; cap.4770 "Spese per segnaletica stradale orizzontale e verticale"; cap. 2727 "Spese per prestazioni e funzionamento servizi di polizia municipale".

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 13.852,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2017;

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.884,67	
Residui riscossi nel 2018	4.409,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	475,00	9,72%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	475,00	
FCDE al 31/12/2018	475,00	100,00%

Spese correnti

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

evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.499.139,71	1.426.303,99	-72.835,72
102	imposte e tasse a carico ente	104.159,44	100.204,00	-3.955,44
103	acquisto beni e servizi	3.570.356,51	3.450.609,79	-119.746,72
104	trasferimenti correnti	1.518.915,94	1.412.052,17	-106.863,77
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	228.741,31	218.414,90	-10.326,41
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	284.923,12	287.604,17	2.681,05
TOTALE		7.206.236,03	6.895.189,02	-311.047,01

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 36.446,00;
- 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 1.501.351,21;
- 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.

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
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	1.673.733,19	1.426.303,99
Spese macroaggregato 103	8.866,95	4.741,58
Irap macroaggregato 102	111.834,80	91.664,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.794.434,94	1.522.710,22
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	293.083,83	284.494,32
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.501.351,11	1.238.215,90
(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.



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli al rispetto dei seguenti 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)*

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 **non recano** ancora l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati in quanto le società hanno comunicato che i prospetti asseverati verranno rilasciati solo dopo l'approvazione del bilancio 2018 delle società stesse.

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2018 con delibera C.C. n. 55 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

La società che ha conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società che ha conseguito perdite è stata CO.S.IDR.A. Srl che con atto del Notaio Giovanni Vacirca del 31.1.2019 è stata sciolta e messa in liquidazione, pertanto non si è proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.



CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 un saldo negativo di € 525.455,57;

Il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato per la maggior parte dalla perdita registrata dalla società partecipata CO.S.IDRA che ha determinato una svalutazione di € 430.047,94;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 652.942,03 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 92.500,71 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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
941.874,93	1.009.630,96	843.384,60

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 indicati negli allegati al rendiconto 2018.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018



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 terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 11.993,24.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 1.446.037,46 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	2.932.405,29
II	Riserve	17.012.023,29
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.249.639,92
b	da capitale	243.054,91
c	da permessi di costruire	374.342,81
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.144.985,65
e	altre riserve indisponibili	



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	192.522,70
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	15.062,66
totale	207.585,36

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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.

Cologno al Serio, 01 Maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa  Giovanna Ceribelli