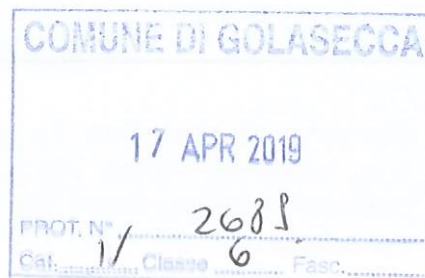


COMUNE DI GOLASECCA

Provincia di VARESE



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

LAURA STEFANINI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Laura Stefanini'.

Comune di GOLASECCA

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 17/04/2019

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:

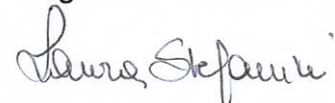
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Golasecca, 17 aprile 2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Laura Stefanini **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 06/06/2018;

- ♦ ricevuta in data 12/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 09.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ 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. 33 del 22.07.2016

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	42
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 17

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Golasecca registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2713 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;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non risultano debiti fuori bilancio;

- non è in dissesto;
- non risultano debiti fuori bilancio;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.752,55		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 5.752,55	€ -	€ -

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 40.705,89	€ 55.355,63	-€ 14.649,74	73,54%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 40.705,89	€ 55.355,63	-€ 14.649,74	73,54%	

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)	€	303.362,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	303.362,57

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 631.427,87	€ 470.799,67	€ 303.362,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato ritenuto necessario vincolare somme nella cassa. Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 470.799,67			€ 470.799,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.263.435,11	€ 1.192.067,46	€ 417.763,06	€ 1.609.830,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 133.949,14	€ 104.865,17	€ -	€ 104.865,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 724.017,79	€ 238.729,43	€ 251.272,26	€ 490.001,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.121.402,04	€ 1.535.662,06	€ 669.035,32	€ 2.204.697,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.371.447,79	€ 1.676.952,72	€ 269.320,14	€ 1.946.272,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 130.374,00	€ 130.373,05	€ -	€ 130.373,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.501.821,79	€ 1.807.325,77	€ 269.320,14	€ 2.076.645,91
Differenza D (D=B-C)	=	€ 619.580,25	-€ 271.663,71	€ 399.715,18	€ 128.051,47
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 619.580,25	-€ 271.663,71	€ 399.715,18	€ 128.051,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 328.850,67	€ 49.424,99	€ 81.382,80	€ 130.807,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 149.266,17	€ 28,55	€ 3.728,66	€ 3.757,21
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 23.816,44	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 501.933,28	€ 49.453,54	€ 85.111,46	€ 134.565,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 149.237,17	€ -	€ 378,66	€ 378,66
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 149.237,17	€ -	€ 378,66	€ 378,66
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 149.237,17	€ -	€ 378,66	€ 378,66
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 352.696,11	€ 49.453,54	€ 84.732,80	€ 134.186,34
Spese Titolo 2.00	+	€ 626.273,95	€ 88.189,17	€ 291.284,51	€ 379.473,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 626.273,95	€ 88.189,17	€ 291.284,51	€ 379.473,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 626.273,95	€ 88.189,17	€ 291.284,51	€ 379.473,68
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 273.577,84	-€ 38.735,63	-€ 206.551,71	-€ 245.287,34
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 250.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 250.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 513.772,17	€ 332.485,69	€ 3.384,31	€ 335.870,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 60.122,22	€ 309.616,07	€ 76.833,82	€ 386.449,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.319.689,20	-€ 287.529,72	€ 120.092,62	€ 303.362,57

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Non sono state richieste dall'Ente anticipazioni al Tesoriere per gli anni 2016-2017-2018.

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 763.866,76 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 12.557,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 100.534,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 105.759,19
SALDO FPV	-€ 5.224,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 309,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 755,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 101.809,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 101.364,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 12.557,49
SALDO FPV	-€ 5.224,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 101.364,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 127.835,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 552.450,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 763.866,76

*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	€ 1.544.717,00	€ 1.511.485,08	€ 1.192.067,46	78,86729917
Titolo II	€ 133.779,00	€ 104.902,79	€ 104.865,17	99,96413823
Titolo III	€ 452.849,00	€ 451.181,58	€ 238.729,43	52,91205151
Titolo IV	€ 246.892,00	€ 55.463,99	€ 49.424,99	89,11185438
Titolo V	€ 100.029,00	€ 28,55	€ 28,55	100

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		470799,67	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		42.307,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.067.569,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.895.844,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		36.102,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		130.373,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			47.557,54
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	(+)		5.364,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		18.573,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		71.494,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		122.471,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		58.226,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		55.492,54
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	(-)		18.573,41
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	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		109.402,20
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		69.656,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			38.557,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			110.052,71

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		71.494,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.364,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		66.130,95

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	€ 42.307,93	€ 36.102,56
FPV di parte capitale	€ 58.226,46	€ 69.656,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 48.869,09	€ 42.307,93	€ 36.102,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.933,07	€ 2.293,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 27.089,54	€ 40.014,93	€ 36.102,56
- 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	€ 2.996,80	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 12.849,68	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 165.254,93	€ 58.226,46	€ 69.656,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 87.300,19	€ -	€ 22.022,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 12.837,43	€ 2.244,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 77.954,74	€ 45.389,03	€ 45.389,03

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 763.866,76 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				470.799,67
RISCOSSIONI	(+)	757.531,09	1.917.601,29	2.675.132,38
PAGAMENTI	(-)	637.438,47	2.205.131,01	2.842.569,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			303.362,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			303.362,57
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	394.117,72	543.065,76	937.183,48
RESIDUI PASSIVI	(-)	102.826,57	268.093,53	370.920,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			36.102,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			69.656,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			763.866,76

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 682.531,41	€ 680.285,01	€ 763.866,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 305.844,77	€ 335.730,64	€ 365.499,31
Parte vincolata (C)	€ 329.561,56	€ 204.413,55	€ 294.607,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 17.344,58	€ 8.525,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 47.125,08	€ 122.796,24	€ 95.234,84

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. leg.	Trasfer.	mutui	rate
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 100.126,42	€ 100.126,42							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.764,80	€ 1.764,80							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 3.599,20		€ -	€ -	€ 3.599,20				
Utilizzo parte vincolata	€ 5.000,00					€ -	€ -	€ -	€ 5.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 17.344,58								€ 17.344,58
Valore delle parti non utilizzate	€ 552.450,01	€ 20.905,02	€ 299.527,31	€ -	€ 32.604,13	€ 1.181,79	€ -	€ 23.816,44	€ 174.415,32
Valore monetario della parte	€ 680.285,01	€ 122.796,24	€ 299.527,31	€ -	€ 36.203,33	€ 1.181,79	€ -	€ 23.816,44	€ 179.415,32
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 41 del 27.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 27.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.152.094,49	€ 757.531,09	€ 937.183,48	€ 542.620,08
Residui passivi	€ 842.074,76	€ 637.438,47	€ 370.920,10	€ 166.283,81

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 385,51	€ 24.964,32
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 76.845,40
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 370,00	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 755,51	€ 101.809,72

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 indebito 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.

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	€ 609,00	€ 70.132,00	€ 68.265,00	€ 194.147,43	€ 211.821,97	€ 281.401,86	€ 226.155,61	€ 207.071,2
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 609,00	€ 2.146,00	€ 1.093,39	€ 6.190,46	€ 33.366,42	€ 72.247,25	€ -	
	Percentuale di riscossione	100,00%	3,06%	1,60%	3,19%	15,75%	25,67%	0%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 100.785,62	€ 154.706,11	€ 124.615,05	€ 102.851,91	€ 115.743,85	€ 125.317,27	€ 142.655,99	€ 94.081,6
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 37.815,57	€ 71.421,22	€ 32.516,41	€ 31.806,70	€ 36.167,14	€ 34.083,05	€ -	
	Percentuale di riscossione	37,52%	46,17%	26,09%	30,92%	31,25%	27,20%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 322,30	€ 1.344,15	€ -	€ 1.650,61	€ 3.418,07	€ 8.268,08	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 322,30	€ 1.344,15	€ -	€ 633,11	€ 611,95	€ 945,32	€ -	
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	#DIV/0!	38,36%	17,90%	11,43%	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.867,21	€ 542,55	€ 695,52	€ 1.268,11	€ 763,75	€ 2.008,79	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.567,83	€ 151,20	€ 248,98	€ 979,32	€ 349,16	€ 758,79	€ -	
	Percentuale di riscossione	89,56%	27,87%	35,80%	77,23%	45,72%	37,77%	#DIV/0!	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 331.415,71.

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 299.527,31
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 31.888,40
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 331.415,71

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 29.242,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta accantonata alcuna somma per fondo perdite delle società partecipate in quanto agli atti dell'Ente non risultano segnalazioni in merito.

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)	€ 3.362,13
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.479,47
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.841,60

Altri fondi e accantonamenti

Non si è accantonato alcuna somma per rinnovi contrattuali in quanto applicato nuovo contratto nel 2018

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 che 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:

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)	€ 1.521.149,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 69.634,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 391.809,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 1.982.593,92	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€ 198.259,39	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 107.869,67	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 90.389,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto	€ 107.869,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		5,44%

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⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 2.162.843,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 130.373,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.032.470,36

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 2.405.725,48	€ 2.287.165,27	€ 2.162.843,41
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 118.560,21	€ 124.321,86	€ 130.373,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.287.165,27	€ 2.162.843,41	€ 2.032.470,36
Nr. Abitanti al 31/12	2.714	2.729	2.713
Debito medio per abitante	842,73	792,54	749,16

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 119.682,51	€ 113.920,86	€ 107.869,67
Quota capitale	€ 118.560,21	€ 124.321,86	€ 130.373,05
Totale fine anno	€ 238.242,72	€ 238.242,72	€ 238.242,72

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato nell'anno 2018 garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente nel 2018 non ha contratto locazioni finanziarie e/o operazioni partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 28.03.2019 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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU/TASI	€ 9.496,00	€ 4.053,00	€ 23.524,95	€ 207.071,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 9.496,00	€ 4.053,00	€ 23.524,95	€ 207.071,25

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 246.225,86	
Residui riscossi nel 2018	€ 71.793,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 174.432,61	70,84%
Residui della competenza	€ 11.408,00	
Residui totali	€ 185.840,61	
FCDE al 31/12/2018	€ 167.014,50	89,87%

TASI

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

TASI

	Importo	%
	€	
Residui attivi al 1/1/2018	35.176,00	
	€	
Residui riscossi nel 2018	454,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
	€	
Residui al 31/12/2018	34.722,00	98,71%
	€	
Residui della competenza	5.593,00	
	€	
Residui totali	40.315,00	
FCDE al 31/12/2018	€ 40.056,75	99,36%

In merito si osserva che la somma del F.C.D.E. relativo all'IMU di €. 167.014,50 più il F.C.D.E. relativo alla TASI di €. 40.056,75 è pari ad €. 207.071,25

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
	€	
Residui attivi al 1/1/2018	135.842,62	
	€	
Residui riscossi nel 2018	44.608,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
	€	
Residui al 31/12/2018	91.234,22	67,16%
	€	
Residui della competenza	51.421,77	
	€	
Residui totali	142.655,99	
FCDE al 31/12/2018	€ 94.081,63	65,95%

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	€ 7.117,77	€ 92.337,79	€ 18.573,34
Riscossione	€ 7.117,77	€ 92.337,79	€ 18.573,41

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	€ 7.117,77	100,00%
2017	€ -	0,00%
2018	€ 18.573,41	100,00%

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	€ 8.324,56	€ 11.670,82	€ 29.399,51
riscossione	€ 5.924,56	€ 6.208,23	€ 8.361,00
%riscossione	71,17	53,19	28,44

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 8.324,56	€ 11.670,82	€ 29.399,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 526,72	€ 2.971,55	€ 16.359,41
entrata netta	€ 7.797,84	€ 8.699,27	€ 13.040,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.797,84	€ 8.699,27	€ 13.040,10
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Le sanzioni per violazione del codice della strada, come risulta dal prospetto di cui sopra, sono state destinate alla sola spesa corrente relativa alla manutenzione stradale (segnaletica, ecc).

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 8.268,08	
Residui riscossi nel 2018	€ 545,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 7.722,76	93,40%
Residui della competenza	€ 21.038,51	
Residui totali	€ 28.761,27	
FCDE al 31/12/2018	€ 16.359,41	56,88%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.008,79	
Residui riscossi nel 2018	€ 758,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 1.250,00	62,23%
Residui della competenza	€ 5.000,00	
Residui totali	€ 6.250,00	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.296,25	20,74%

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	€ 563.109,53	€ 565.528,49	2.418,96
102	imposte e tasse a carico ente	€ 39.609,85	€ 39.705,85	96,00
103	acquisto beni e servizi	€ 829.590,93	€ 877.475,80	47.884,87
104	trasferimenti correnti	€ 152.071,12	€ 173.490,44	21.419,32
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 113.920,86	€ 107.869,67	-6.051,19
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 186.104,63	€ 131.773,98	-54.330,65
TOTALE		€ 1.884.406,92	€ 1.895.844,23	11.437,31

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 7.349,82
- 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 493.184,00
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 498.502,00	€ 560.439,79
Spese macroaggregato 103	€ 10.004,00	€ 6.013,53
Irap macroaggregato 102	€ 33.370,00	€ 37.436,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare Convenzioni	€ 34.421,00	€ 13.041,30
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 576.297,00	€ 616.931,01
(-) Componenti escluse (B)	€ 83.113,00	€ 135.033,80
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 493.184,00	€ 481.897,21

(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 suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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 12.12.2018 atto n. 50 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.

CONTO ECONOMICO

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

Comune di Golasecca

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	1.100.000,11	1.143.987,88		
2	Proventi da fondi perequativi	411.484,97	414.945,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	104.927,95	78.873,05		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	104.902,79	68.873,05		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	25,16	10.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	207.584,63	221.600,73	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	79.751,00	102.505,25		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	832,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	127.833,63	118.263,48		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	219.890,02	219.745,62	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.043.887,68	2.079.152,28		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.146,01	35.719,15	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	823.318,65	792.525,04	B7	B7

1	1	Utilizzo beni di terzi	18.026,99	15.706,16	B8	B8
1	2	Trasferimenti e contributi	171.197,44	154.364,12		
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	171.197,44	154.364,12		
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
1	3	Personale	554.722,19	585.876,44	B9	B9
1	4	Ammortamenti e svalutazioni	271.401,79	249.535,31	B10	B10
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	24.521,43	25.893,04	B10a	B10a
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	246.880,36	223.642,27	B10b	B10b
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
1	5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
1	6	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
1	7	Altri accantonamenti	65.972,00	26.784,60	B13	B13
1	8	Oneri diversi di gestione	122.309,88	186.436,43	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.065.094,95	2.046.947,25		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-21.207,27	32.205,03		
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<i><u>Proventi finanziari</u></i>				
1	9	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	0	Altri proventi finanziari	0,73	1,01	C16	C16
		Totale proventi finanziari	0,73	1,01		
		<i><u>Oneri finanziari</u></i>				
2	1	Interessi ed altri oneri finanziari	107.869,67	113.920,86	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	107.869,67	113.920,86		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	107.869,67	113.920,86		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-107.868,94	-113.919,85		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2					
2	Rivalutazioni	77.615,89	0,00	D18	D18
2					
3	Svalutazioni	14.752,60	136.920,65	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	62.863,29	-136.920,65		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
2					
4	Proventi straordinari	348.873,03	315.805,34	E20	E20
	a Proventi da permessi di costruire	18.573,41	92.337,79		
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	180,29	78.067,20		
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	330.119,33	144.711,35		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali	0,00	689,00		E20c
	e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	348.873,03	315.805,34		
2					
5	Oneri straordinari	173.344,35	62.861,12	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	135.551,49	62.861,12		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d Altri oneri straordinari	37.792,86	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	173.344,35	62.861,12		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	175.528,68	252.944,22		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	109.315,76	34.308,75		
2					
6	Imposte	39.080,26	40.275,59	E22	E22
2					
7	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	70.235,50	-5.966,84	E23	E23

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 miglioramento del risultato all'esercizio precedente dovuto ad un miglioramento dei dati relativi alle rettifiche di valore delle attività finanziarie e ai proventi e oneri straordinari.

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 ;

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:

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.

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 con l'ammontare dei crediti, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, cui è stato dedotto il F.C.D.E. di €. 331.415,71.

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	-€	2.973,25
II	Riserve	€	6.070.326,76
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	5.966,84
b	da capitale	€	641,14
c	da permessi di costruire	€	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	6.075.652,46
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	70.235,50

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 di revisione consiglia all'Ente di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a fondo di dotazione:

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:

Fondo per controversie €. 29.242,00

Fondo per indennità di fine mandato €. 4.841,60.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con il residuo debito mutui;

Per gli altri debiti, che comprendono il debito IVA di €. 6.149,00, è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

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.

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.288,15	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6

9	Altre	54.459,85	24.776,27	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	58.748,00	24.776,27		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	3.189.060,48	3.300.818,79		
1.1	Terreni	31.451,69	31.451,69		
1.2	Fabbricati	279.041,20	259.507,26		
1.3	Infrastrutture	2.878.567,59	3.009.859,84		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	4.397.171,20	4.349.756,05		
2.1	Terreni	629.077,83	629.766,83	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.602.158,21	3.643.138,92		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	15.186,75	8.689,29	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.590,20	3.335,25	BII3	BII3

I V	2.5	Mezzi di trasporto	12.025,19	4.433,23		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.172,94	5.911,82		
	2.7	Mobili e arredi	49.838,88	43.146,34		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	24.121,20	11.334,37		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	7.586.231,68	7.650.574,84		
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1	Partecipazioni in	77.587,34	14.752,60	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	14.752,60	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	77.587,34	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	30.930,78	30.930,78	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

	d	<i>altri soggetti</i>	30.930,78	30.930,78	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	108.518,12	45.683,38		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.753.497,80	7.721.034,49		
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti</u>				
1		Crediti di natura tributaria	324.261,87	436.085,87		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	324.261,87	423.412,28		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	12.673,59		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	438,79	82.128,81		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	438,79	59.542,81		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2

	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	22.586,00		
3		Verso clienti ed utenti	73.694,85	74.413,86	CII1	CII1
4		Altri Crediti	207.372,29	357.571,41	CII5	CII5
	a	verso l'erario	6.920,00	6.920,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	53.115,65	40.573,89		
	c	altri	147.336,64	310.077,52		
		Totale crediti	605.767,80	950.199,95		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
I V		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	303.362,57	470.799,67		
	a	Istituto tesoriere	303.362,57	470.799,67		CIV1a

	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	52.742,75	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	303.362,57	523.542,42		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	909.130,37	1.473.742,37		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.662.628,17	9.194.776,86		

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

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

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

Comune di Golasecca

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-2.973,25	-290.936,08	AI	AI
II	Riserve	6.070.326,76	6.363.615,29		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-5.966,84	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	641,14	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	310.761,32		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.075.652,46	6.052.853,97		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
II I	Risultato economico dell'esercizio	70.235,50	-5.966,84	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.137.589,01	6.066.712,37		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	34.083,60	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		34.083,60	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		

	<u>D) DEBITI</u>				
1	Debiti da finanziamento	2.032.470,36	2.162.843,41		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.032.470,36	2.162.843,41	D5	
2	Debiti verso fornitori	204.321,99	591.829,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	78.376,29	137.802,11		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	55.396,42	82.787,27		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	22.979,87	55.014,84		
5	Altri debiti	94.370,82	156.540,63	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	41.979,11	13.865,15		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	69,06	130,62		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	52.322,65	142.544,86		
	TOTALE DEBITI (D)	2.409.539,46	3.049.015,15		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	18.495,97	42.307,93	E	E
II	Risconti passivi	62.920,13	36.741,41	E	E
1	Contributi agli investimenti	16.351,98	16.351,98		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	16.351,98	16.351,98		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	44.095,63	20.389,43		
3	Altri risconti passivi	2.472,52	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	81.416,10	79.049,34		

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.662.628,17	9.194.776,86		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	87.263,22	58.226,46		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	87.263,22	58.226,46		

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

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

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

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

Golasecca, 17.04.2019

L'Organo di revisione

(Laura Stefanini)

