

COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

Provincia di Bergamo

Comune di Ponte San Pietro (BG)

Prot.N.0009190 del 08-04-2019

Cat. 4 classe 6

Arrivo: Mano

Ufficio RAGIONERIA

D'ANIELLO ANTONELLA



Relazione dell'organo di revisione

Parere n. 8/2019

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

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

D'ANIELLO DOTT.SSA ANTONELLA

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 | 12 |
| Risultato di amministrazione | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri | 17 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 21 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 27 |
| CONTO ECONOMICO..... | 28 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 29 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 33 |
| CONCLUSIONI | 33 |

Comune di Ponte San Pietro

Organo di revisione

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:

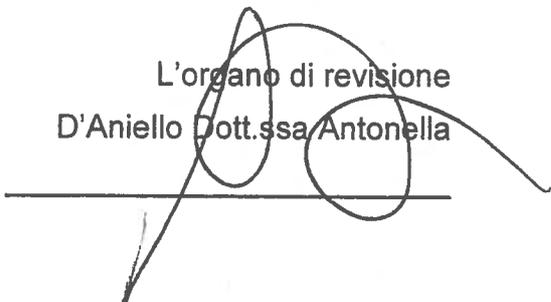
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

Ponte San Pietro, li 8 aprile 2019

L'organo di revisione
D'Aniello Dott.ssa Antonella



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **D'Aniello dott.ssa Antonella** revisore nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 05/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 6 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 6 aprile 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. 65 del 20/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte con decorrenza 19 ottobre 2019 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 18 |
| 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. 6 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 6 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

Sono stati poi effettuati n. 7 prelievi dal Fondo di riserva.

- ◆ 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 Ponte San Pietro registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11502 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 in quanto provvederà nei termini di legge dopo l'approvazione del rendiconto 2018 da parte del Consiglio Comunale;

- 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;
- 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 stata** eseguita l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 in attesa di una comunicazione formale da parte di Equitalia spa. L'ente ha comunque accantonato l'intero credito nel FCDE.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 17.058,23 di parte corrente e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------------|-------------|------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 37.856,65 | 0,00 | 17.058,23 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 37.856,65 | 0,00 | 17.058,23 |

I debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2018 con deliberazione n. 53 del 22/12/2018 sono stati finanziati con gestione corrente.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 4.472,58

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con utilizzo del fondo rischi da contenzioso per euro 4.472,58.

Considerato 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.

| Servizio | Entrate 2018 | fcde | Entrate al netto Fcde | Spese 2018 | % copertura 2018 |
|---|---------------------|---------------|------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Servizio Assistenza Domiciliare e trasporto sociale | 34.940,47 | 0,00 | 34.940,47 | 119.910,94 | 29,14% |
| Servizi Pasto a domicilio e telesoccorso | 51.800,50 | 0,00 | 51.800,50 | 59.918,11 | 86,45% |
| Trasporto scolastico | 23.340,00 | 710,80 | 22.629,20 | 72.109,99 | 31,38% |
| Totale | 110.080,97 | 710,80 | 109.370,17 | 251.939,04 | 43,41% |

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) | 6.237.396,89 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 6.237.396,89 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 4.515.219,99 | 4.783.559,43 | 6.237.396,89 |
| di cui cassa vincolata ⁽¹⁾ | 218.423,48 | 352.239,64 | 231.191,07 |

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

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

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 209.597,95 | 218.423,48 | 352.239,64 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 209.597,95 | 218.423,48 | 352.239,64 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 608.633,02 | 858.549,87 | 152.814,82 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 599.807,49 | 724.733,71 | 273.863,39 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 218.423,48 | 352.239,64 | 231.191,07 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 218.423,48 | 352.239,64 | 231.191,07 |

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) | | 4.878.958,08 | | | 4.878.958,08 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 7.306.238,64 | 4.624.784,45 | 1.361.311,17 | 5.986.095,62 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 417.852,99 | 264.896,47 | 1.418,25 | 266.314,72 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 3.588.795,76 | 1.400.095,76 | 801.969,82 | 2.202.065,58 |
| 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) | = | 11.312.887,39 | 6.289.776,68 | 2.164.699,24 | 8.454.475,92 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 9.156.457,18 | 5.428.823,79 | 1.269.105,19 | 6.697.928,98 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 235.611,23 | 235.611,23 | 0,00 | 235.611,23 |
| 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 rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 9.392.068,41 | 5.664.435,02 | 1.269.105,19 | 6.933.540,21 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 1.920.818,98 | 625.341,66 | 895.594,05 | 1.520.935,71 |
| 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) | = | 1.920.818,98 | 625.341,66 | 895.594,05 | 1.520.935,71 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 2.148.048,65 | 1.096.849,18 | 56.356,43 | 1.153.205,61 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 668.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 762.137,82 | 600.000,00 | 161.500,00 | 761.500,00 |
| 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) | = | 3.578.186,47 | 1.696.849,18 | 217.856,43 | 1.914.705,61 |
| 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) | = | 3.578.186,47 | 1.696.849,18 | 217.856,43 | 1.914.705,61 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.603.982,97 | 999.102,87 | 355.149,33 | 1.354.252,20 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 2.603.982,97 | 999.102,87 | 355.149,33 | 1.354.252,20 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 2.603.982,97 | 999.102,87 | 355.149,33 | 1.354.252,20 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 974.203,50 | 697.746,31 | -137.292,90 | 560.453,41 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 600.000,00 | 600.000,00 | 0,00 | 600.000,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan. | + | 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) | = | 600.000,00 | 600.000,00 | 0,00 | 600.000,00 |
| 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 | + | 1.528.711,46 | 1.035.259,47 | 10.290,96 | 1.045.550,43 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.782.041,84 | 962.199,89 | 206.300,85 | 1.168.500,74 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 6.920.650,18 | 796.147,55 | 562.291,26 | 6.237.396,89 |

* 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.

Risultano registrate un numero complessivo di fatture pari a 1948.

| ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO ART. 41 D.L. 66/2014 Rendiconto esercizio 2018 | |
|--|---------------|
| Periodo | Indicatore |
| Primo Trimestre 2018 | 0,15 |
| Secondo Trimestre 2018 | -16,42 |
| Terzo Trimestre 2018 | -15,26 |
| Quarto Trimestre 2018 | -15,78 |
| Totale annuo | -10,46 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che dovrà entro il 30 aprile essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.823.017,35

Il risultato di amministrazione partendo dal risultato della gestione di competenza è così determinato:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 1.823.017,66 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.097.054,81 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 3.370.088,43 |
| SALDO FPV | -2.273.033,62 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 60.358,93 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 76.392,41 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 73.608,55 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 57.575,07 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 1.823.017,66 |
| SALDO FPV | -2.273.033,62 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 57.575,07 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.737.167,82 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 3.046.391,61 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 4.391.118,54 |

*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 | Riscossione definitiva (competenza) | (A) | (B) | Incessi/accertati in c/competenza |
|-------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------|
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 5.712.031,94 | 5.781.565,32 | 4.624.784,45 | 79,99 |
| Titolo II | 391.622,84 | 396.470,26 | 264.896,47 | 66,81 |
| Titolo III | 2.326.924,12 | 2.227.944,03 | 1.400.095,76 | 62,84 |
| Titolo IV | 2.066.039,38 | 1.102.682,38 | 1.096.849,18 | 99,47 |
| Titolo V | 668.000,00 | 600.000,00 | - | |

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

Il Comune di Ponte San Pietro non ha delegato la riscossione ad alcun concessionario.

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 | | 4.878.958,08 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 304.852,02 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 8.405.979,61 |
| <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 | (-) | | 6.904.149,50 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 355.420,24 |
| 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 | (-) | | 235.611,23 |
| <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) | | | 1.215.650,66 |
| 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 | (+) | | 58.225,69 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | | 1.273.876,35 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 1.678.942,13 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 792.202,79 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 2.302.682,38 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | 600.000,00 |
| 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 | (-) | | 1.145.883,60 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 3.014.668,19 |
| 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 | | | 13.275,51 |
| 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 | (+) | | 600.000,00 |
| 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 | (-) | | 600.000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 1.287.151,86 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 1.273.876,35 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 58.225,69 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 1.215.650,66 |

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e)
- f) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- g) 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 | 304.852,02 | 355.420,24 |
| FPV di parte capitale | 792.202,79 | 3.014.668,19 |
| 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 | 293.354,42 | 304.852,02 | 355.420,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 50.398,37 | 12.700,00 | 125.812,02 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 198.964,63 | 212.783,90 | 171.803,52 |
| - 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*** | - | 0 | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | 34.138,37 | 12.898,37 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 43.991,42 | 45.229,75 | 44.906,33 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0 | 0 | 0 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------------|------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 669.091,95 | 792.202,79 | 3.014.668,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 593.688,64 | 744.935,57 | 2.793.529,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 55.826,89 | 32.423,08 | 210.018,05 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 19.576,42 | 14.844,14 | 11.120,93 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 4.391.118,54, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 4.878.958,08 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.392.846,63 | 9.021.885,33 | 11.414.731,96 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.830.555,37 | 8.225.737,78 | 10.056.293,15 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.237.396,89 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.237.396,89 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 736.286,93 | 2.734.499,89 | 3.470.786,82 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 239.346,96 | 1.707.629,78 | 1.946.976,74 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 355.420,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 3.014.668,19 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 4.391.118,54 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 4.221.752,66 | 4.783.559,43 | 4.391.118,54 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 1.327.739,88 | 1.341.096,38 | 1.744.438,78 |
| Parte vincolata (C) | 264.430,29 | 265.927,95 | 338.984,72 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 1.207.124,08 | 770.528,01 | 176.580,42 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.422.458,41 | 2.406.007,09 | 2.131.114,62 |

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 4.783.559,43**

| | al 31/12/2017 | Avanzo di Amministrazione applicato nel corso del 2018 |
|--|----------------------|---|
| Parte accantonata di avanzo | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 708.000,00 | - |
| Fondo rischi | | - |
| . Fondo passività potenziali (fidejusione Polisportiva) | 328.363,88 | - |
| . Fondo rischi per contenziosi | 272.334,53 | - |
| . Fondo perdite partecipate | | - |
| Fondo oneri futuri (indennità fine mandato) | | - |
| . Fondo fine mandato del Sindaco | 2.397,97 | - |
| . Fondo per rinnovi contrattuali | 30.000,00 | 23.500,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 1.341.096,38 | 23.500,00 |
| Parte vincolata di avanzo | al 31/12/2017 | - |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Fondo aree verd + Manutenz. Alloggi ERP da alienazione erp + 10% fondo riduzione debito pubblico da alienazioni)</i> | 130.339,48 | - |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti pubblici (sistema bibliotecario)</i> | 112.050,77 | 35.000,00 |
| <i>Vincoli assegnati dall'ente</i> | - | - |
| <i>Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui</i> | | - |
| <i>Altri vincoli (Ruolo fognatura 2016 + f.do sostegno affitti + restit. regione per referendum)</i> | 23.537,70 | 6.725,69 |
| | 265.927,95 | - |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA E VINCOLATA | 1.607.024,33 | 41.725,69 |
| Parte per investimenti di avanzo | al 31/12/2017 | - |
| Avanzo destinato agli investimenti | 770.528,01 | 633.220,00 |
| Parte avanzo disponibile di avanzo | al 31/12/2017 | - |
| Avanzo disponibile | 2.406.007,09 | 1.038.722,13 |
| AVANZO APPLICATO NEL 2018 | | 1.737.167,82 |
| TOTALE AVANZO ANCORA DISPONIBILE | | 3.046.391,61 |

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. 47 del 28/03/2019 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. 47 del 28/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|---------------------------|--------------|----------------------------|-------------|
| | iniziali al 31/12/2017 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 3.145.167,04 | 2.392.846,63 | 736.286,93 | - 16.033,48 |
| Residui passivi | 2.143.510,88 | 1.830.555,37 | 239.346,96 | - 73.608,55 |

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 | 15.242,91 | 72.818,55 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,57 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 790,00 | 790,00 |
| MINORI RESIDUI | 16.033,48 | 73.608,55 |

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguato 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 | 977 | | 33 270,07 | 85 935,91 | 1.606,00 | 570 387,92 | 48 485,23 | |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | 977 | 48 222,40 | 105 117,67 | 88 902,91 | 1.606,00 | 570 387,92 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | | | | 100,00% | 100,00% | | |
| Taxes - Tax - Tasse | Residui iniziali | 141 826,31 | 815 323,70 | 859 997,21 | 646 518,54 | 548 689,94 | 429 622,04 | 453 307,72 | 311 442,44 |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | 30 104,49 | 351 891,80 | 316 783,40 | 266 537,40 | 145 632,57 | 178 484,31 | | |
| | Percentuale di riscossione | 21,23% | 43,16% | 36,84% | 41,23% | 26,54% | 41,54% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 7 794,96 | 4 117,89 | 9 599,40 | 2 809,60 | 47 755,91 | 193 786,28 | 256 673,03 | 133 233,30 |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | 7 794,96 | 4 117,89 | 9 599,40 | 2 809,60 | 30 050,10 | 141 006,95 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 62,92% | 72,76% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 52 508,76 | 60 745,10 | 52 912,41 | 60 580,85 | 112 239,15 | 87 345,37 | 53 369,55 | 37 440,88 |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | 66 295,63 | 64 467,33 | 59 732,25 | 50 000,13 | 66 251,05 | 55 118,26 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | 82,53% | 59,03% | 63,10% | | |

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..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è stato determinato partendo dal calcolo col metodo ordinario ovvero prendendo in esame il volume dei residui attivi al netto degli incassi a tutto il 15 marzo 2019 riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata a complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui è stata tenuta in considerazione ma il Responsabile del Servizio Finanziario ha ritenuto di integrarla per ragioni di prudenza.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.101.024,00

Sono stati stralciati come crediti inesigibili euro 53.405,69.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 322.800,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 322.800,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 272.334,53 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Fondo passività potenziali

Nel predetto fondo sono stati inseriti gli accantonamenti relativi alle garanzie prestate per altri enti

4. Nel caso in cui siano state concesse fidejussioni o lettere di patronage "forte" a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, compilare la tabella sottostante:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2018 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018 |
|---|---------|---|------------------------------|---|--|
| Fondazione Principessa Margherita di Savoia | | 2.800,00 | lettere di patronage "forte" | - | 2.800,00 |
| Polisportiva Ponte San Pietro | | 306.703,84 | fidejussioni | - | 306.703,84 |
| TOTALE | | 309.503,84 | | - | 309.503,84 |

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le aziende e le società partecipate non presentano perdite.

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) | 2.397,97 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.512,97 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 3.910,94 |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti Dirigenti e Segretario Comunale euro 10.000,00.

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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | Importi in euro | % |
|---|------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 6.166.465 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 204.159 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 1.983.364 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | 8.353.987 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 835.399 | |
| 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) | 65.842 | |
| (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) | 769.557 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 65.842 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 0,79% |

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | 1.732.246,65 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | 235.611,23 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | 600.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 2.096.635,42 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 2.054.677,85 | 1.787.400,44 | 1.732.246,65 |
| Nuovi prestiti (+) | 120.000,00 | 311.500,00 | 600.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -337.547,46 | -366.653,79 | -235.611,23 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -49.729,95 | | |
| Totale fine anno | 1.787.400,44 | 1.732.246,65 | 2.096.635,42 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 11.551 | 11.502 | 11.579 |
| Debito medio per abitante | 154,74 | 150,60 | 181,07 |
| | | | |
| | | | |

Gli oneri finanziari per prestiti e 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 | 82.433,02 | 64.816,74 | 49.926,73 |
| Quota capitale | 337.547,46 | 366.653,79 | 235.611,23 |
| Totale fine anno | 419.980,48 | 431.470,53 | 285.537,96 |

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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

4. Nel caso in cui siano state concesse fidejussioni o lettere di patronage "forte" a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, compilare la tabella sottostante:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2018 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione c 2018 |
|---|---------|---|------------------------------|---|--|
| Fondazione Principessa Margherita di Savoia | | 2.800,00 | lettere di patronage "forte" | - | 2.800,00 |
| Polisportiva Ponte San Pietro | | 306.703,84 | fidejussioni | - | 306.703,84 |
| TOTALE | | 309.503,84 | | - | 309.503,84 |

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0.79%

Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.I. n.112/2008.

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 27/03/2018 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 | FCDE |
| | | | Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2018 |
| Recupero evasione IMU | 349.672,79 | 35.044,21 | 286.158,87 | 260.387,37 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 15.674,42 | 1.592,58 | - | 10.763,43 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - | - | - | - |
| Recupero evasione altri tributi | - | - | - | - |
| TOTALE | 365.347,21 | 36.636,79 | 286.158,87 | 271.150,80 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 28.681,99 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 9.163,42 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 19.518,57 | 68,05% |
| Residui della competenza | 365.347,21 | |
| Residui totali | 384.865,78 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 282.871,04 | 73,50% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 35.786,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 7.123,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 7.123,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 349.672,79 | |
| Residui totali | 349.672,79 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 260.387,37 | 74,47% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 37.254,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 472.535,24 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 178.484,31 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 42.913,20 | |
| Residui al 31/12/2018 | 251.137,73 | 53,15% |
| Residui della competenza | 202.169,99 | |
| Residui totali | 453.307,72 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 311.442,44 | 68,70% |

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 | 57.570,62 | 200.047,09 | 217.964,47 |
| Riscossione | 57.570,62 | 200.047,09 | 217.964,47 |

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 | 0,00% |
| 2017 | 0,00 | 0,00% |
| 2018 | 0,00 | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 125.000,00 | 423.000,00 | 420.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 39.107,21 | 33.133,15 | 133.233,30 |
| somme rimborsate | 1.218,19 | | 318,00 |
| entrata netta | 84.674,60 | 389.866,85 | 286.448,70 |
| quota vincolata 50% | 42.337,30 | 194.933,43 | 143.224,35 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 11.616,10 | 132.818,63 | 136.794,55 |
| % per spesa corrente | 13,72% | 34,07% | 47,76% |
| destinazione a spesa per investimenti | 30.721,20 | 62.114,80 | 6.429,80 |
| % per Investimenti | 36,28% | 15,93% | 2,24% |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 193.786,28 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 141.006,95 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 52.779,33 | 27,24% |
| Residui della competenza | 203.893,70 | |
| Residui totali | 256.673,03 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 133.233,30 | 51,91 |

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 **diminuite** di Euro 20.539,06 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 | 84.065,15 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 55.118,26 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.464,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 27.482,89 | 32,69% |
| Residui della competenza | 53.731,78 | |
| Residui totali | 81.214,67 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 46.675,89 | 57,47% |

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 | 1.514.249,73 | 1.602.094,33 | 87.844,60 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 132.021,48 | 138.161,26 | 6.139,78 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 4.056.940,61 | 4.283.692,92 | 226.752,31 |
| 104 | trasferimenti correnti | 511.710,94 | 531.058,23 | 19.347,29 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 64.816,74 | 50.071,68 | -14.745,06 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 141.658,34 | 105.089,77 | -36.568,57 |
| 110 | altre spese correnti | 154.387,81 | 193.981,31 | 39.593,50 |
| TOTALE | | 6.575.785,65 | 6.904.149,50 | 328.363,85 |

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 8.182,22;
- 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 1.878.238,45;
- 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 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Calcolo limite spesa del personale ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater Legge n. 296/2006 e ss.mm.ii.

| <i>Descrizione</i> | 2011 | 2012 | 2013 | | Consuntivo 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---|------------------------|
| Macro aggregato 1.01 (escluso spese mensa, missioni e elettorale) (stipendi e oneri riflessi personale a tempo indeterminato/determinato, personale art.90 e 110 D.Lgs 267/2000, categorie protette, personale in comando c/o terzi, salario accessorio, assegno nucleo familiare, segreteria convenzionata e INAIL per gli anni 2011-2012-2013) | 1.847.515,54 | 1.781.353,46 | 1.764.995,29 | | 1.574.048,17 |
| Macro aggregato 1.02.01.01 IRAP (escluso elettorale) | 121.651,33 | 116.800,88 | 116.918,81 | | 111.822,01 |
| | 1.969.166,87 | 1.898.154,14 | 1.881.914,10 | | 1.685.870,18 |
| Correttivi negativi | | | | | |
| - irap amministratori e co.co.co | 7.515,33 | 7.181,42 | 7.183,55 | | 8.529,62 |
| - personale categorie protette | 59.600,80 | 59.594,49 | 58.784,05 | | 23.549,72 |
| - incentivo recupero evasione ICI | 15.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | | - |
| - Incrementi contrattuali CCNL 21.05.2018 | | | | | 63.629,31 |
| | 82.615,93 | 74.255,91 | 73.467,60 | | 95.708,65 |
| Correttivi positivi | | | | | |
| + spese mensa | 36.473,15 | 30.903,53 | 19.995,27 | | 18.533,42 |
| + Personale in distacco per il sistema bibliotecario | 17.690,03 | 17.700,00 | 17.700,00 | | - |
| + Spese INAIL personale e LSU | | | | | 8.435,95 |
| + Segreteria convenzionata (rimborsi al capoconvenzione) | | | | | 45.500,00 |
| + Personale esterno in comando c/o l'ente | | | | | - |
| | 54.163,18 | 48.603,53 | 37.695,27 | | 72.469,37 |
| Convenzioni | | | | | |
| - Roncola | 7.224,00 | 7.419,00 | 7.208,33 | | - |
| - rimborso personale da sistema bibliotecario | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | | 19.200,00 |
| - rimborso distacco sistema bibliotecario Galante C. | 17.690,03 | 17.700,00 | 17.700,00 | | - |
| - rimborso pers. in comando c/o Azienda Speciale Consortile | | | 13.000,00 | | 22.698,53 |
| - convenzione polizia locale comune di Almenno S.B. | | | 7.000,00 | | - |
| - convenzione servizio di Segreteria convenzionata | | | - | | 26.692,40 |
| | 39.914,03 | 40.119,00 | 59.908,33 | | 68.590,93 |
| + quota nostra competenza sistema bibliotecario | 1.874,04 | 1.812,84 | 1.816,90 | | 1.037,59 |
| | 1.874,04 | 1.812,84 | 1.816,90 | | 1.037,59 |
| + quota personale Azienda Speciale Consortile | 40.989,59 | 30.190,99 | 38.614,89 | | 87.910,85 |
| | 40.989,59 | 30.190,99 | 38.614,89 | | 87.910,85 |
| Totale spesa di personale | 1.943.663,72 | 1.864.386,39 | 1.826.665,23 | | 1.682.988,21 |
| | | | | OBIETTIVO PROGRAMMATICO 1.878.238,45 | - 195.250,23 |

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

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

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.

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha provveduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2018 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | |
|---|---------------------|-------------------|
| | 2018 | 2017 |
| A componenti positivi della gestione | 8.516.196,77 | 7.889.135,89 |
| B componenti negativi della gestione | 8.242.563,99 | 7.558.122,76 |
| Risultato della gestione | 273.632,78 | 331.013,13 |
| C Proventi ed oneri finanziari | | |
| proventi finanziari | 16.533,39 | 14.327,56 |
| oneri finanziari | 50.144,68 | 65.370,74 |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | | |
| Rivalutazioni | 94.508,22 | 2.409,48 |
| Svalutazioni | 13.323,29 | - |
| Risultato della gestione operativa | 321.206,42 | 282.379,43 |
| E proventi straordinari | 1.616.864,17 | 730.189,40 |
| E oneri straordinari | 123.050,98 | 81.008,01 |
| Risultato prima delle imposte | 1.815.019,61 | 931.560,82 |
| Imposte | 108.706,23 | 119.698,48 |
| Risultato d'esercizio | 1.706.313,38 | 811.862,34 |

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.

STATO PATRIMONIALE

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

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

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| Attivo | 01/01/2018 | Variazioni | 31/12/2018 |
| Immobilizzazioni immateriali | 366.236,74 | -104.807,39 | 261.429,35 |
| Immobilizzazioni materiali | 23.765.078,21 | 2.339.080,29 | 26.104.158,50 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 7.427.786,89 | 45.315,34 | 7.473.102,23 |
| Totale immobilizzazioni | 31.559.101,84 | 2.279.588,24 | 33.838.690,08 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 2.377.097,16 | -691.544,16 | 1.685.553,00 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 4.954.270,90 | 2.035.716,78 | 6.989.987,68 |
| Totale attivo circolante | 7.331.368,06 | 1.344.172,62 | 8.675.540,68 |
| Ratel e risconti | 5.342,25 | 72,13 | 5.414,38 |
| Totale dell'attivo | 38.895.812,15 | 3.623.832,99 | 42.519.645,14 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 33.959.224,66 | 3.237.174,07 | 37.196.398,73 |
| Fondo rischi e oneri | 681.369,35 | -488,91 | 680.880,44 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 3.875.757,53 | 169.013,63 | 4.044.771,16 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 379.460,61 | 218.134,20 | 597.594,81 |
| Totale del passivo | 38.895.812,15 | 3.623.832,99 | 42.519.645,14 |
| Conti d'ordine | 5.868.698,58 | 1.703.153,65 | 7.571.852,23 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli inventari sono costantemente aggiornati con le scritture contabili al 31/12/2018 e il Comune di Ponte San Pietro ha una contabilità patrimoniale relativa all'inventario informatizzata e aggiornata dall'anno 1999.

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 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 1.101.024,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e 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.

| | | | | |
|--|-----|---------------------|--|--|
| Crediti dello Sp | (+) | 1.685.553,00 | | |
| FCDE economica | (+) | 1.101.024,00 | | |
| Depositi postali | (+) | 152.590,79 | | |
| Depositi bancari | (+) | 600.000,00 | | |
| Saldo iva a credito da dichiarazione | (-) | | | |
| Crediti stralciati | (-) | | | |
| Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | (-) | | | |
| altri residui non connessi a crediti | (+) | - 68.380,97 | | |
| RESIDUI ATTIVI = | | 3.470.786,82 | | |
| quadratura | | | | |

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

| | | |
|---|--------------|---------|
| risultato economico dell'esercizio | 1.706.313,38 | importo |
| | | |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | 217.964,47 | |
| | | |
| altre riserve disponibili partecipate | - 21.966,47 | |
| | | |
| altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | 1.334.862,69 | |
| | | |
| variazione al patrimonio netto | 3.237.174,07 | 0 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----|--|---------------|
| I | Fondo di dotazione | 5.678.789,64 |
| II | Riserve | 29.811.295,71 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | - 82.360,17 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | 477.428,08 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 25.873.992,70 |
| e | altre riserve indisponibili | 3.542.235,10 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 1.706.313,38 |
| | | 37.196.398,73 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | importo |
|--|--------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | |
| a nuovo | 1.706.313,38 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 1.706.313,38 |

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 trattamento fine mandato | 3.910,94 |
| fondo rischi e contenzioso | 322.800,00 |
| fondo per controversie | 37.465,66 |
| fondo perdite società partecipate | - |
| fondo per rinnovi contrattuali | 10.000,00 |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 306.703,84 |
| totale | 680.880,44 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| | | | |
|--|-----|---------------------|--|
| Debiti | (+) | 4.044.771,16 | |
| Debiti da finanziamento | (-) | 2.096.635,42 | |
| Saldo iva a debito da dichiarazione | (-) | 1.159,00 | |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo | (+) | | |
| Residuo titolo V anticipazioni | (+) | | |
| impegni pluriennali titolo III e IV* | (-) | | |
| altri residui non connessi a debiti | (+) | | |
| RESIDUI PASSIVI = | | 1.946.976,74 | |
| quadratura | | - | |
| * al netto dei debiti 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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 190.763,56 e contributi agli investimenti per euro 88.876,67.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

D'Aniello Dott.ssa Antonella

