COMUNE DI SAN PIETRO IN GU

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. EZIO PIOVESAN)

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 10
Risultato di amministrazione 10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 12
Fondo crediti di dubbia esigibilità 12
Fondi spese e rischi futuri 12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 20
CONTO ECONOMICO 21
STATO PATRIMONIALE 22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 25
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 25
CONCLUSIONI 25

Comune di San Pietro in Gu

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 15/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

San Pietro in Gu, lì 15/04/2019

L'organo di revisione

(Dott. Ezio Piovesan)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti Ezio Piovesan, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 26/11/2018;

- ricevuta in data 11/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta comunale n. 28 del 03/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- 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 delibere dell'organo consiliare n. 52 del 25.06.1996 e n. 76 del 18.06.1996;

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;

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. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- 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 San Pietro in Gu registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4497 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'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;
- **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 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;
- che, in assenza di formale discarico dal parte degli agenti della riscossione, l'Ente non ha provveduto all'annullato debiti tributari fino a mille euro affidati dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 come disposto dall'art. 4 del decreto legge 119/2018.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti, nell'ultimo triennio, sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.109,12	-	-
- 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	**2.109,12**	**-**	**-**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- 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	-	-	-	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	-	-	-	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	-	-	-	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	21.810,83	21.811,60	- 0,77	100,00%	100,00%
Musei e pinacoteche	-	-	-	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	-	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	0,00%	0,00%
Corsi extrascolastici	36.418,20	56.631,57	- 20.213,37	64,31%	64,21%
Impianti sportivi	8.126,96	8.920,68	- 793,72	91,10%	57,28%
Parchimetri	-	-	-	0,00%	0,00%
Servizi turistici	-	-	-	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	-	-	-	0,00%	0,00%
Uso locali non istituzionali	-	-	-	0,00%	0,00%
Centro creativo	-	-	-	0,00%	0,00%
Altri servizi: iniziative cuturali	8.119,37	13.331,95	- 5.212,58	60,90%	68,37%
Totali	**74.475,36**	**100.695,80**	**- 26.220,44**	**73,96%**	**69,63%**

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.293.729,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.293.729,77

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

Fondo di cassa	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.105.875,43	1.840.025,25	2.293.729,77
di cui cassa vincolata (1)	-	-	-

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.840.025,25			1.840.025,25
Entrate Titolo 1.00	+	1922.392,77	1559.300,57	191113,51	1750.414,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	135.292,12	123.909,67	1911,12	125.820,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	542.710,71	349.982,84	7.215,76	357.198,60
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)	=	**2.600.395,60**	**2.033.193,08**	**200.240,39**	**2.233.433,47**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	2.135.208,78	1445.574,52	125.530,62	1571105,14
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*	+	38.722,00	38.721,42	0,00	38.721,42
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)	=	**2.173.930,78**	**1.484.295,94**	**125.530,62**	**1.609.826,56**
Differenza D (D=B-C)	=	**426.464,82**	**548.897,14**	**74.709,77**	**623.606,91**
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)**	-	226.300,00	211503,86	0,00	211503,86
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)	=	**200.164,82**	**337.393,28**	**74.709,77**	**412.103,05**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	244.400,00	88.433,59	0,00	88.433,59
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	226.300,00	211503,86	0,00	211503,86
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**470.700,00**	**299.937,45**	**0,00**	**299.937,45**
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)	=	**470.700,00**	**299.937,45**	**0,00**	**299.937,45**
Spese Titolo 2.00	+	1807.516,39	237.851,54	27.562,83	265.414,37
Spese Titolo 3.01per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01(N)	=	**1.807.516,39**	**237.851,54**	**27.562,83**	**265.414,37**
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)	-	**1.807.516,39**	**237.851,54**	**27.562,83**	**265.414,37**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-1.336.816,39**	**62.085,91**	**-27.562,83**	**34.523,08**
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	680.000,00	296.019,26	0,00	296.019,26
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	723.956,39	286.940,87	2.000,00	288.940,87
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**659.417,29**	**408.557,58**	**45.146,94**	**2.293.729,77**

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nel triennio **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2018**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*		**223.382,00**
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		290.067,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa		1.360.704,50
SALDO FPV	-	**1.070.636,65**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		-
Minori residui attivi riaccertati (-)		-
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.900,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		**2.900,53**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		223.382,00
SALDO FPV	-	1.070.636,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.900,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.079.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		619.321,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		**853.967,17**
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018		

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.628.469,00	1.571.539,71	1.559.300,57	99,22%
Titolo II	133.381,00	123.909,67	123.909,67	100,00%
Titolo III	485.220,00	398.769,47	349.982,84	87,77%
Titolo IV	195.000,00	188.433,59	88.433,99	46,93%
Titolo V	-	-	-	0,00%

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.840.025,25	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		59.214,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.094.218,85
- 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	(-)		1.669.846,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		58.351,15
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	(-)		38.721,42
- 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)			**386.513,80**
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	(+)		-
- 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	(+)		-
- 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	(-)		211.503,86
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**175.009,54**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.079.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		230.853,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		188.433,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		211.503,86
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		350.702,25
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.302.353,35
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			**56.735,41**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**231.745,35**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**175.009,94**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**175.009,94**

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	59.214,29	58.351,15
FPV di parte capitale	230.853,56	1.302.353,35
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Fondo pluriennale vincolato corrente	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**51.392,75**	**59.214,29**	**58.351,15**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	37.558,54	33.342,08	21.040,45
- 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	13.834,21	25.872,21	37.310,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**210.273,16**	**230.853,56**	**1.302.353,35**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	976,00	86.202,21	1.202.227,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	209.297,16	144.651,35	100.125,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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 853.967,17, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.840.025,25
RISCOSSIONI	(+)	200.240,39	2.417.645,93	2.617.886,32
PAGAMENTI	(-)	155.093,45	2.009.088,35	2.164.181,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.293.729,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	**(=)**			**2.293.729,77**
RESIDUI ATTIVI	(+)	153.085,21	161.047,77	314.132,98
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	46.967,73	346.223,35	393.191,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI [1]	(-)			58.351,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE [1]	(-)			1.302.353,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	**(=)**			**853.967,17**

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, **non** sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi **non** sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	**1.735.557,17**	**1.698.321,29**	**853.967,17**
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	88.466,32	132.474,79	168.025,90
Parte vincolata (C)	174.566,34	175.332,86	175.554,05
Parte destinata agli investimenti (D)	662.430,00	522.430,00	51.354,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	810.094,51	868.083,64	459.032,38

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				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	**556.570,00**	556.570,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	**522.430,00**									522.430,00
Valore delle parti non utilizzate	**619.321,29**	311.513,64	117.817,08	11.435,72	3.221,99	7.032,86	-	-	168.300,00	-
Valore monetario della parte	1698.321,29	868.083,64	117.817,08	11.435,72	3.221,99	7.032,86	-	-	168.300,00	522.430,00

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. 21 del 27/02/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	353.325,60	200.240,39	153.085,21	-
Residui passivi	204.961,71	155.093,45	46.967,73	- 2.900,53

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

ANALISI DELLE VARIAZIONI	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-	2.900,53
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-

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.

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 146.973,06

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) Negli anni precedenti l'ente ha provveduto all' eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, per euro 75.988,74 e iscritti nel conto del patrimonio;
2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili è allegato al rendiconto;
3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 75.988,74, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.935,72, 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 di euro 40.665,83 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 11.435,72 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 16.500,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata a copertura degli eventuali oneri da contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

ETTA S.p.A., unica società partecipata dell'ente, **non** presenta perdite d'esercizio.

Nessun accantonamento è quindi previsto quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.221,99
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	895,13
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	**4.117,12**

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:

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)	1.588.866,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	88.393,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	338.282,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	2.015.542,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	201.554,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di	12.630,92	
(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)	188.923,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	12.630,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,627%
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		2018
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	263.587,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	38.721,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	-
TOTALE DEBITO	=	**224.865,77**

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	498.790,74	417.105,21	263.587,19
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-81.685,53	-61.032,07	-38.721,42
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-92.485,95	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**417.105,21**	**263.587,19**	**224.865,77**
Nr. Abitanti al 31/12	4.497	4.435	4.458
Debito medio per abitante	**92,75**	**59,43**	**50,44**

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2016**	**2017**	**2018**
Oneri finanziari	81.685,53	153.518,02	38.721,42
Quota capitale	23.929,29	17.451,51	12.630,92
Totale fine anno	**105.614,82**	**170.969,53**	**51.352,34**

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione e/o estinzione anticipata dei mutui.

Concessione di garanzie

L'ente **non** ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e/o di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, **non** avendo debiti certi liquidi ed esigibili, **non** ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, all'utilizzo di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente **non** ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di 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.

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2019 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:

RECUERO EVASIONE TRIBUTARIA	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2018
Recupero evasione ICI	92,82	92,82	5.745,65
Recupero evasione IMU	118.999,58	118.999,58	50.243,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	3.069,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	28.810,80	28.810,80	620,20
TOTALE	**147.903,20**	**147.903,20**	**59.679,46**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	105.228,17	
Residui riscossi nel 2018	2.650,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	102.577,26	97,48%
Residui della competenza	-	
Residui totali	102.577,26	
FCDE al 31/12/2018	59.679,46	58,18%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con 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	130.701,63	
Residui riscossi nel 2018	130.701,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	9.886,32	
Residui totali	9.886,32	
FCDE al 31/12/2018	5.751,86	58,18%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	56.220,72	
Residui riscossi nel 2018	56.220,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	2.291,82	
Residui totali	2.291,82	
FCDE al 31/12/2018	1.333,38	58,18%

TARSU-TIA-TARI

Il servizio smaltimento rifiuti è esternalizzato alla Società ETRA S.p.A. che pertanto si occupa della riscossione della tariffa.

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	14.316,85	58.215,52	79.757,13
Riscossione	14.832,85	58.215,52	79.757,13

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2016	2017	2018
accertamento	13.437,24	12.588,56	73.282,81
riscossione	11.219,58	9.967,46	41.384,71
%riscossione	83,50%	79,18%	56,47%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	13.437,24	12.588,56	73.282,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	13.437,24	12.588,56	73.282,61
destinazione a spesa corrente vincolata	5.038,96	4.721,00	27.480,98
% per spesa corrente	37,50%	37,50%	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	1.679,66	1.573,28	9.160,33
% per Investimenti	12,50%	12,50%	12,50%

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

Gestione residui	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	44.308,32	
Residui riscossi nel 2018	3.422,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	40.885,57	92,28%
Residui della competenza	31.898,10	
Residui totali	72.783,67	
FCDE al 31/12/2018	68.991,64	94,79%

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 in linea con 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	630,33	
Residui riscossi nel 2018	630,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	10.223,73	
Residui totali	10.223,73	
FCDE al 31/12/2018	1.151,19	11,26%

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	525.947,39	561.248,28	35.300,89
102	imposte e tasse a carico ente	45.429,83	47.529,68	2.099,85
103	acquisto beni e servizi	623.648,10	653.476,84	29.828,74
104	trasferimenti correnti	266.181,22	316.455,90	50.274,68
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	17.451,51	12.630,92	- 4.820,59
108	altre spese per redditi di capitale	6.248,20	-	- 6.248,20
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	45.896,21	26.781,79	- 19.114,42
110	altre spese correnti	46.555,05	51.723,36	5.168,31
TOTALE		**1.577.357,51**	**1.669.846,77**	**92.489,26**

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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;
- 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 62.786,81;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 598.433,41;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

Spese per il personale	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	603.697,46	561.248,28
Spese macroaggregato 103	5.782,79	5.851,89
Irap macroaggregato 102	39.974,32	37.548,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (segreteria convenzionata)	36.843,31	0,00
Altre spese: da specificare (personale in comando)	0,00	7.029,23
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	**686.297,88**	**611.678,02**
(-) Componenti escluse (B)	**87.864,47**	**96.065,49**
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**598.433,41**	**515.612,53**

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo 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.

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU / ETRA S.P.A.	ETRA SPA		COMUNE DI SAN PIETRO IN GU	
DESCRIZIONE	CREDITO DI ETRA SPA VERSO IL COMUNE	DEBITO DI ETRA SPA VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO ETRA SPA	CREDITO DEL COMUNE VERSO ETRA SPA
CREDITI	-		-	
DEBITI a breve per utili da distribuire		1.785,52		1.785,52
DEBITI a lungo per utili da distribuire		28.568,32		28.568,32
	-	**30.353,84**	-	**30.353,84**

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU / CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	CONSIGLIO DI BACINO BRENTA		COMUNE DI SAN PIETRO IN GU	
DESCRIZIONE	CREDITO DEL CONSIGLIO DI BACINO BRENTA VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL CONSIGLIO DI BACINO BRENTA VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO IL CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	CREDITO DEL COMUNE VERSO IL CONSIGLIO DI BACINO BRENTA
CREDITI	-		-	
DEBITI		-		-
	-	-	-	-

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU / CONS. BACINO DI PADOVA UNO	CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO		COMUNE DI SAN PIETRO IN GU	
DESCRIZIONE	CREDITO DEL CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO IL CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO	CREDITO DEL COMUNE VERSO IL CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO
CREDITI	-		-	
DEBITI		-		-
	-	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato se 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.

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha** provveduto con deliberazione di consiglio comunale n. 31 del 28/12/2018 alla revisione periodica tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette alla data del 31/12/2017.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società partecipata (ETRA S.p.A.) **non** ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO		2018	2017	DIFFERENZA
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	2.255.352,38	2.077.756,16	177.596,22
B	COMPENENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	2.322.980,34	2.128.087,24	194.893,10
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	=	**- 67.627,96**	**- 50.331,08**	**- 17.296,88**
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+/-	8.353,49	50.122,32	- 41.768,83
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+/-	8.866,19	-	8.866,19
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	+/-	- 6.160,62	34.549,59	- 40.710,21
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	=	**- 56.568,90**	**34.340,83**	**- 90.909,73**
	IMPOSTE	-	42.819,67	40.732,64	2.087,03
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	=	**- 99.388,57**	**- 6.391,81**	**- 92.996,76**

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 che lo stesso risulta negativo per un importo pari ad euro – 99.388,57 che deriva in particolare da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € - 110.447,63;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € + 8.353,49;
- le rivalutazioni relative ad attività finanziarie pari a € + 8.866,19.
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € - 6.160,62;

Tale risultato negativo sarà coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente pari ad euro - 92.996,76 è dovuta da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € - 19.383,91;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € - 41.768,83;
- le rivalutazioni relative ad attività finanziarie pari a € + 8.866,19.
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € - 40.710,21;

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 20.983,92, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
ETRA S.p.A	0,96%	20.983,92

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.

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
509.614,53	601.993,46	607.550,12

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	2018	2017	DIFFERENZA
ATTIVO				
A	CREDITI VS. LO STTO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B	IMMOBILIZZAZIONI	17.997.653,72	18.339.292,40	- 341.638,68
C	ATTIVO CIRCOLANTE	2.537.399,43	2.151.522,51	385.876,92
D	RATEI E RISCONTI	15.964,75	14.795,25	1.169,50
	TOTALE ATTIVO	**20.551.017,90**	**20.505.610,16**	**45.407,74**
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	17.237.595,04	17.257.226,48	- 19.631,44
B	FONDI PER IRSCHI ED ONERI	21.052,84	14.657,71	6.395,13
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D	DEBITI	618.056,85	470.438,90	147.617,95
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.674.313,17	2.763.287,07	- 88.973,90
	TOTALE PASSIVO	**20.551.017,90**	**20.505.610,16**	**45.407,74**
	CONTI D'ORDINE	**1.302.353,35**	**230.853,56**	**1.071.499,79**

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 **non ha** terminato le procedure di riclassificazione limitatamente allo scorporo del valore del terreno dal costo storico dell'immobile.

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.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 146.973,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti corrispondenti ad euro 75.988,74 **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Crediti dello Stato patrimonaile	(+)	243.669,66
FCDE economica	(+)	146.973,06
Depositi postali	(+)	-
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	- 521,00
Crediti stralciati	(-)	- 75.988,74
Accertamenti pluriennali titolo V e VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
SOMMA		**314.132,98**
RESIDUI ATTIVI =		**314.132,98**
QUADRATURA		-

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	**13.221,60**
II	Riserve	**17.323.762,01**
a	da risultato economico di esercizi precedenti	*678.113,20*
b	da capitale	*78.567,82*
c	da permessi di costruire	*2.607.763,01*
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	*13.959.317,98*
e	altre riserve indisponibili	-
III	**risultato economico dell'esercizio**	**- 99.388,57**
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	**17.237.595,04**

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve di utili d esercizi precedenti	99.388,57
portata a nuovo	-
Totale	**99.388,57**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	16.935,72
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	4.117,12
totale	**21.052,84**

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 piani di ammortamento dei mutui;

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

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

Debiti	(+)	618.056,85
Debiti da finanziamento	(-)	- 224.865,77
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
SOMMA		**393.191,08**
RESIDUI PASSIVI =		**393.191,08**
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 875.451,10 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 1.798,862,07 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione e Provincia.

Detti importi sono stati ridotti della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo e dalle concessioni pluriennali.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri corrispondenti al FPV in conto capitale peri a euro 1.302.353,35.

Non vi sono garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto sopra esposto in analisi dei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'anno **non** si riscontrano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

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

(Dott. Ezio Piovesan)