

# Comune di Lumezzane

Provincia di Brescia

Verbale n. 5 del 08.04.2019.

## **OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018 E SUOI ALLEGATI**

Il giorno 08.04.2019 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede comunale il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera del Consiglio n. 62 del 6 settembre 2018, con la presenza di dott.ssa Paola Cella, Presidente, dott. Alessandro Molinari, Revisore, dott. Stefano Secli, Revisore.

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

### **L'Organo di Revisione**

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente;
  - visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;
  - visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e ss.mm.ii.;
  - visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
  - visti i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
  - dato atto che in data 03.04.2019 è stata trasmessa la deliberazione della Giunta comunale di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e suoi allegati;
  - esaminato lo schema di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018, unitamente agli allegati di legge;
- all'unanimità di voti

## Delibera

di approvare l'allegata Relazione sul Rendiconto della gestione 2018, del Comune di Lumezzane che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lumezzane, li 08.04.2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Paola Cella

Handwritten signature of Paola Cella in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Alessandro Molinari

Handwritten signature of Alessandro Molinari in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Stefano Secli

Handwritten signature of Stefano Secli in black ink, written over a horizontal line.

# **Comune di Lumezzane**

Provincia di Brescia

## **Rendiconto della Gestione 2018**

### **Relazione dell'Organo di Revisione**

## **L'Organo di Revisione**

- ricevuto lo schema di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 composto, ai sensi dell'art. 227 del Tuel, dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato Patrimoniale;

- corredato dei seguenti allegati, previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dall'art. 227 del Tuel:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio 2018 e negli esercizi precedenti reimputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio 2018 e negli esercizi precedenti reimputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili o insussistenti, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, del rendiconto dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica". Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

- ricevuti inoltre i seguenti documenti:

- il conto del Tesoriere ed il Conto degli agenti contabili;
- l'inventario generale;
- la delibera della Giunta Comunale n. 29 del 12.03.2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- la delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 26.07.2018 avente ad oggetto la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 Tuel;
- la nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, c. 6 lett. j del D.Lgs. n. 118/2011);
- il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2018;
- la certificazione del rispetto del vincolo di finanza pubblica denominato "pareggio di bilancio" per l'anno 2018;
- il prospetto di verifica dei servizi a domanda individuale;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto di verifica delle spese vincolate ai sensi del DL n. 78/2010 e delle spese di rappresentanza ai sensi del DL n. 138/2011;
- il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli della spesa del personale;
- l'elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
- il prospetto analitico dimostrativo del rispetto del termine dei tempi medi di pagamento indicato all'articolo 33 del D.Lgs. n. 231/2002 e dall'art. 41 del D.L. n. 66/2014 per le transazioni commerciali,
- l'attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi in merito all'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e/o di passività potenziali;

- visto lo Statuto e il Regolamento di contabilità dell'Ente;

- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (Tuel);

- visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e ss.mm.ii.;

- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

- visti i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

## **Esponde la Relazione al Rendiconto di gestione 2018**

### **1. Verifiche e analisi preliminari**

Il bilancio di previsione 2018/2020 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 121 del 21.12.2017 e sulla proposta di deliberazione l'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 239 del Tuel ha formulato parere favorevole esprimendo un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2018/2020 è stato successivamente variato e su ciascuna variazione l'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 239 del Tuel, ha espresso parere, fatta eccezione per le variazioni attribuite alla competenza della Giunta, del Responsabile finanziario e dei Dirigenti. L'Organo di Revisione ha altresì verificato e dà atto che le variazioni approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal Responsabile finanziario e dai Dirigenti presentano i presupposti di cui all'art. 175 del Tuel e del regolamento di contabilità.

Nel corso dell'esercizio 2018 il Risultato di Amministrazione 2017, che complessivamente ammonta ad euro 4.699.059,84, è stato applicato alla gestione per euro 1.137.106,34, come riportato in dettaglio nel successivo prospetto.

	<b>31/12/2017</b>	<b>quota applicata</b>	<b>quota non applicata</b>
Risultato di amministrazione di cui:			
a) Fondi accantonati	3.049.780,22 €		3.049.780,22 €
b) Fondi vincolati	536.574,36 €	32.629,51 €	503.944,85 €
c) Fondi destinati ad investimenti	183.394,98 €	183.394,98 €	0,00 €
d) Fondi liberi	929.310,28 €	921.081,85 €	8.228,43 €
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>4.699.059,84 €</b>	<b>1.137.106,34 €</b>	<b>3.561.953,50 €</b>

L'Organo di Revisione ha accertato che in occasione dell'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione 2017 l'Ente non si trovava in alcuna delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del Tuel. L'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione è stato effettuato nel rispetto dell'ordine di priorità stabilito dall'art. 187, comma 2 del Tuel, e precisamente:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente (per euro 41.319,36 relativi a adeguamenti arretrati contrattuali);
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2018 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio della gestione di competenza, di cassa e della gestione dei residui, ai sensi dell'art. 193 del Tuel adottando la delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 26.07.2018.

Il Consiglio Comunale con delibera n. 95 del 20.12.2018 ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, con la quale è stato disposto il mantenimento delle partecipazioni in essere.

L'Ente, prima dell'inserimento nel conto del bilancio 2018, ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 ai sensi dell'art. 228, comma 3 del Tuel con deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 12.03.2019. Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale. Il dettaglio è contenuto nella Relazione sulla Gestione della Giunta.

Su tale atto l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole in data 11 marzo 2019 con verbale n. 4.

L'Organo di Revisione ha verificato che nella Relazione sulla gestione sono riportate le informazioni richieste dall'art. 231 del Tuel.

L'Organo di Revisione riscontra che l'Ente ai sensi dell'art. 158 del Tuel ha rendicontato nel corso della gestione i contributi straordinari ricevuti, fornendo la dimostrazione contabile della spesa sostenuta e documentandone altresì i risultati ottenuti in termini di efficienza ed efficacia, attraverso apposite procedure informatiche previste dall'Ente erogatore del contributo. Gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti dall'art. 233 del Tuel.

L'Organo di Revisione riscontra che alla data odierna tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione.

Nel corso dell'esercizio 2018 la competente Sezione di controllo della Corte dei Conti non ha emesso una pronuncia, nota di istruttoria o rilievi.

Durante l'esercizio 2018 l'Organo di Revisione ha svolto tutte le funzioni di cui all'art. 239 del Tuel ed ha vigilato, con la tecnica del campionamento, sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità, come risulta dai verbali redatti e sottoscritti.

Durante l'esercizio 2018 l'Organo di Revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, la regolare tenuta della contabilità nel rispetto delle norme vigenti ed in particolare l'adozione del piano dei conti integrato ed il rispetto del principio applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011.

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Organo di Revisione non ha riscontrato gravi irregolarità nella gestione.

## 2. Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risultante dalle scritture contabili tenute dall'Ente coincide con il saldo del conto del Tesoriere.

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1/1				6.308.198,56
RISCOSSIONI	(+)	1.776.082,04	16.873.353,50	18.649.435,54
PAGAMENTI	(-)	2.648.717,57	15.954.965,61	18.603.683,18
SALDO DI CASSA AL 31/12	(=)			6.353.950,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31/12	(=)			6.353.950,92

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

Alla data del 31/12/2018 il saldo di cassa vincolato è pari ad euro 450.834,05 ed è calcolato secondo quanto disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011.

Il trend del saldo di cassa dell'Ente rilevato al 31/12 degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Saldo cassa al 31/12	6.325.080,41 €	6.308.198,56 €	6.353.950,92 €
Di cui quota vincolata (a)	361.562,22 €	198.150,10 €	450.834,05 €
Quota vincolata non reintegrata al 31/12 (b)			
Totale quota vincolata al 31/12 (a+b)	361.562,22 €	198.150,10 €	450.834,05 €

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente non ha utilizzato, per esigenze di cassa, entrate a destinazione vincolata, né ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nel corso degli ultimi tre anni l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di liquidità ed anticipazione di tesoreria.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2 del D.Lgs. n.231/2002 ed ha pubblicato sul proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti.



### 3. Risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 presenta i seguenti risultati:

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.308.198,56 €			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.137.106,34 €		Disavanzo di amministrazione	- €	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	501.530,61 €				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.723.737,48 €				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tribut., contrib. e perequativa	12.499.807,44 €	12.135.380,29 €	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	13.282.614,81 €	13.277.183,87 €
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	797.598,49 €	753.444,69 €	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	493.336,89 €	
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.554.263,28 €	2.414.322,98 €	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	2.458.381,99 €	2.428.042,99 €
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	682.048,99 €	655.780,12 €	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.391.868,49 €	
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanz.	257.950,00 €	257.950,00 €	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanz.	- €	
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>16.791.668,20 €</b>	<b>16.216.878,08 €</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>18.626.202,18 €</b>	<b>15.705.226,86 €</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	247.368,19 €	247.368,19 €	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	690.324,29 €	742.892,29 €
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere	- €	- €	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticip. da istituto tesoriere	- €	- €
<b>Titolo 9</b> - Entrate per c/terzi e partite di giro	2.199.289,99 €	2.185.189,27 €	<b>Titolo 7</b> - Spese per c/terzi e partite di giro	2.199.289,99 €	2.155.564,03 €
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>19.238.326,38 €</b>	<b>18.649.435,54 €</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>21.515.816,46 €</b>	<b>18.603.683,18 €</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>23.600.700,81 €</b>	<b>24.957.634,10 €</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>21.515.816,46 €</b>	<b>18.603.683,18 €</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>2.084.884,35 €</b>	<b>6.353.950,92 €</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>23.600.700,81 €</b>	<b>24.957.634,10 €</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>23.600.700,81 €</b>	<b>24.957.634,10 €</b>

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di euro 5.607.258,17 come si evince dal seguente prospetto:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1/1				6.308.198,56
RISCOSSIONI	(+)	1.776.082,04	16.873.353,50	18.649.435,54
PAGAMENTI	(-)	2.648.717,57	15.954.965,61	18.603.683,18
SALDO DI CASSA AL 31/12	(=)			6.353.950,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31/12	(=)			6.353.950,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.585.070,68	2.364.972,88	4.950.043,56
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	135.885,46	2.675.645,47	2.811.530,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			493.336,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	(-)			2.391.868,49
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>5.607.258,17</b>

Di seguito si riporta la scomposizione del risultato di amministrazione nella parte accantonata, vincolata, destinata agli investimenti e quota libera.

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	3.152.700,53
Fondo rischi per contenzioso e passività potenziali	400.000,00
Fondo anticipazione di liquidità	
Fondo indennità fine mandato Sindaco	13.463,44
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi	30.037,72
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.596.201,69</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	636.848,18
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>636.848,18</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata investimenti (D)</b>	<b>441.246,80</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>932.961,50</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

Nella successiva tabella si riporta il trend del risultato di amministrazione dell'ultimo triennio.

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione di cui:			
a) Fondi accantonati	€ 1.911.890,29	€ 3.049.780,22	€ 3.596.201,69
b) Fondi vincolati	€ 750.410,95	€ 536.574,36	€ 636.848,18
c) Fondi destinati ad investimenti	€ 1.518.494,58	€ 183.394,98	€ 441.246,80
d) Fondi liberi (*)	€ 1.042.710,49	€ 929.310,28	€ 932.961,50
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 5.223.506,31</b>	<b>€ 4.699.059,84</b>	<b>€ 5.607.258,17</b>

(\*) I Fondi liberi sono ottenuti come differenza tra il risultato di amministrazione e la sommatoria degli altri fondi. Se il risultato di amministrazione assume un valore inferiore alla sommatoria degli altri fondi, la parte disponibile va espressa con un valore negativo e rappresenta il disavanzo che va obbligatoriamente applicato al bilancio di previsione dell'esercizio successivo al fine di ricostituire le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione.

#### 4. Verifica della congruità dei fondi

Relativamente ai fondi accantonati, vincolati e destinati che compongono il risultato di amministrazione l'Organo di Revisione ha svolto le verifiche di seguito riportate.

Il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** (Fcde) è stato calcolato nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Il Fondo è stato calcolato con il metodo ordinario e si riferisce principalmente alle seguenti voci di entrata: IMU, violazioni CDS, TASI, TARI, illuminazione votiva, refezione scolastica, rette scuola materna e centro aggregazione giovanile, trasporto alunni, servizi scolastici e canone occupazione spazi pubblici.

L'Ente mantiene fra i residui attivi crediti di anzianità superiore a tre anni dalla loro scadenza non ancora riscossi e non ancora rescritti, relativamente a situazioni per le quali sono in corso i procedimenti di riscossione. Complessivamente questi crediti rappresentano lo 0,24% dei residui attivi provenienti dagli anni 2017 e precedenti.

L'Ente ha allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, che sono stati mantenuti nello stato patrimoniale, come previsto dall'art. 230, comma 5, TUEL.

Nel corso dell'esercizio 2018 il Fondo ha subito le seguenti modifiche.

	FCDE parte corrente	FCDE parte c/capitale	Totale FCDE
FCDE accantonato al 1/1	€ 2.629.625,92		€ 2.629.625,92
Utilizzi per cancellazione crediti inesigibili			€ -
Accantonamento effettuato nell'esercizio	€ 523.074,61		€ 523.074,61
<b>FCDE risultante al 31/12</b>	<b>€ 3.152.700,53</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.152.700,53</b>

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del FCDE

Il **Fondo rischi per passività potenziali e contenziosi** è riconfermato nella misura di euro 400.000 come da relazione rilasciata dal Responsabile dell'ufficio amministrativo di dipartimento e patrimonio.

Per quanto riguarda la verifica delle passività potenziali e dei contenziosi, pur in presenza di un congruo fondo rischi, l'Organo di Revisione raccomanda la verifica periodica dei rischi e degli oneri derivanti da contenziosi al fine di prevenire che eventuali esborsi finanziari futuri possano mettere a rischio il mantenimento degli equilibri di bilancio.

La **parte accantonata** dell'avanzo di amministrazione si completa con i seguenti fondi: il fondo indennità di fine mandato del Sindaco, il fondo rinnovi contrattuali, il fondo per investimenti servizio idrico integrato e il fondo accrescimento efficienza dell'Ente, che nell'anno 2018 hanno subito la seguente movimentazione.

	Fondo indennità fine mandato del Sindaco	Fondo ripiano perdite aziende partecipate	Altri Fondi	Totale Fondi
Fondo accantonato al 1/1	€ 9.616,58		€ 10.537,72	€ 20.154,30
Utilizzi nell'anno				€ -
Accantonamento effettuato nell'esercizio	€ 3.846,86		€ 19.500,00	€ 23.346,86
Fondo risultante al 31/12	€ 13.463,44	€ -	€ 30.037,72	€ 43.501,16

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dei fondi accantonati nel risultato di amministrazione 2018.

La **parte vincolata** dell'avanzo di amministrazione di euro 636.848,18 è dettagliata nella Relazione sulla Giunta e si riferisce a vincoli derivanti da leggi e principi contabili.

La **parte destinata agli investimenti** costituita nell'avanzo di amministrazione 2018 di riferisce alle seguenti voci: alienazioni euro 132.152,97; contributi da privati euro 18.965,26; concessioni edilizie euro 68.633,77; avanzo economico euro 77.666,33, economie da investimenti finanziati con FPV euro 124.706,23, e da altre voci residuali.

## **5. Verifica degli equilibri finanziari**

Dall'analisi del Rendiconto 2018 (allegato n. 10) risulta che l'Ente ha conseguito l'equilibrio di parte corrente, che presenta un risultato positivo di euro 1.675.475,06, ed ha conseguito l'equilibrio di parte in conto capitale, che presenta un risultato di euro 393.986,02.

## **6. Entrate e spese non ricorrenti**

Alla determinazione del risultato della gestione 2018 hanno contribuito entrate e spese non ricorrenti, di carattere eccezionale e non ripetitivo, come indicato nel conto del bilancio. Le entrate non ricorrenti ammontano ad euro 56.759,71 mentre le spese non correnti ammontano ad euro 170.230,35

L'analisi del Rendiconto 2018 evidenzia pertanto una differenza positiva tra entrate e spese non ricorrenti di euro 113.470,64.

## **7. Pareggio di bilancio**

Il comma 823 dell'art. 1 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di bilancio 2019) dispone che a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'art. 1 della Legge n. 232/2016, i commi da 787 a 790 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017, e l'art. 6-bis del DL n. 91/2017, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 123/2017. Con riferimento al saldo dell'anno 2018 restano fermi, per gli enti locali, gli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi da 469 a 474 del citato art. 1 della Legge n. 232/2016

L'Ente ha rispettato il vincolo di finanza pubblica disposto dall'art. 1, comma 463 e ss. della Legge n. 232/16 (Legge di bilancio 2017), come risulta dal prospetto allegato al Rendiconto della gestione 2018.

L'Ente ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 25 marzo 2019 la certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dall'Organo di Revisione.

## **8. Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Con riferimento al Rendiconto 2018 si dà atto che l'Ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

Ai sensi dell'art. 242 del Tuel sono da considerare strutturalmente deficitari gli enti che presentano valori deficitari in almeno la metà dei parametri. Ne deriva che l'Ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie.

## 9. Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

L'articolo 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio". In attuazione a quanto disposto dal citato articolo, sono stati emanati il decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21/12/2015 ed il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per a) le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria; b) gli enti locali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

L'Organo di Revisione ha riscontrato che al Rendiconto 2018 è allegato il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio predisposto secondo quanto indicato nel suddetto decreto.

## 10. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

L'Organo di Revisione prende atto delle attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi in merito all'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del Tuel e/o di passività potenziali.

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente, con deliberazione del Consiglio n. 58 del 26.07.2018, ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio per euro 39.827,60, ai sensi dell'art. 194 del Tuel. Sulla proposta di deliberazione l'Organo di Revisione ha rilasciato parere favorevole.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli atti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio sono stati inviati alla competente Procura della sezione regionale della Corte dei Conti.

Si riporta di seguito l'evoluzione riscontrata negli ultimi tre anni in merito ai debiti fuori bilancio riconosciuti dall'Ente.

	2016	2017	2018
Articolo 194 Tuel			
- lettera a) sentenze esecutive	€ 107.775,69	€ 6.344,00	€ 39.827,60
- lettera b) copertura disavanzi			
- lettera c) ricapitalizzazioni			
- lettera d) espropri/occupazione d'urgenza			
- lettera e) acquisizione beni e servizi			
Totale	€ 107.775,69	€ 6.344,00	€ 39.827,60

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

## 11. Analisi della parte entrate del conto del bilancio

Si riporta di seguito il conto del bilancio 2018 relativo alla parte entrate, che viene raffrontato al rendiconto 2017 ed alle previsioni definitive del 2018.

	Rendiconto 2017	Previsioni def. 2018	Rendiconto 2018	Var.
FPV VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	€ 509.940,44	€ 501.530,61		
FPV VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 593.130,87	€ 2.723.737,48		
UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 2.926.689,19	€ 1.137.106,34		
<b>Titolo 1 Entrate corr. natura tributaria, contrib. e pereq.</b>				
Imposte tasse e proventi assimilati	€ 11.364.866,81	€ 10.605.491,05	€ 10.727.135,15	-6%
Compartecipazioni di tributi				
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 1.894.239,11	€ 1.772.672,29	€ 1.772.672,29	-6%
Fondi perequativi da Regione/Provincia autonoma				
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>€ 13.259.105,92</b>	<b>€ 12.378.163,34</b>	<b>€ 12.499.807,44</b>	<b>-6%</b>
<b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>				
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubb.	€ 416.833,89	€ 637.582,91	€ 634.908,56	52%
Trasferimenti correnti da Famiglie				
Trasferimenti correnti da Imprese	€ 8.050,00	€ 232.576,63	€ 162.689,93	1921%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Trasferimenti correnti da UE e Resto del Mondo				
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>€ 424.883,89</b>	<b>€ 870.159,54</b>	<b>€ 797.598,49</b>	<b>88%</b>
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>				
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.711.189,55	€ 1.810.458,47	€ 1.753.251,73	2%
Proventi da attività di controllo/repressione irregolarità e illeciti	€ 259.000,44	€ 258.595,74	€ 291.010,98	12%
Interessi attivi	€ 867,03	€ 600,00	€ 297,06	-66%
Altre entrate da redditi da capitale				
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 735.178,93	€ 537.118,43	€ 509.703,51	-31%
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>€ 2.706.235,95</b>	<b>€ 2.606.772,64</b>	<b>€ 2.554.263,28</b>	<b>-6%</b>
<b>Titolo 4 Entrate in conto capitale</b>				
Tributi in conto capitale				
Contributi agli investimenti	€ 183.938,54	€ 489.528,35	€ 149.997,66	-18%
Altri trasferimenti in conto capitale		€ 880,00	€ 880,00	
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 111.055,30	€ 451.907,20	€ 202.505,47	82%
Altre entrate in conto capitale	€ 468.621,60	€ 470.000,00	€ 328.665,86	-30%
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>€ 763.615,44</b>	<b>€ 1.412.315,55</b>	<b>€ 682.048,99</b>	<b>-11%</b>
<b>Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
Alienazione di attività finanziarie	€ 731,38	€ 257.950,00	€ 257.950,00	35169%
Riscossione di crediti di breve termine				
Riscossione crediti di medio-lungo termine				
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>€ 731,38</b>	<b>€ 257.950,00</b>	<b>€ 257.950,00</b>	<b>35169%</b>
<b>Titolo 6 Accensione prestiti</b>				
Emissione di titoli obbligazionari				
Accensione Prestiti a breve termine				
Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 387.306,38	€ 247.368,19	€ 247.368,19	-36%
Altre forme di indebitamento				
<b>Totale Titolo 6</b>	<b>€ 387.306,38</b>	<b>€ 247.368,19</b>	<b>€ 247.368,19</b>	<b>-36%</b>
<b>Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere</b>				
<b>Totale Titolo 7</b>		<b>€ 500.000,00</b>		
<b>Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>				
Entrate per partite di giro	€ 1.889.242,47	€ 2.948.000,00	€ 1.947.560,16	3%
Entrate per conto terzi	€ 208.554,93	€ 858.000,00	€ 251.729,83	21%
<b>Totale Titolo 9</b>	<b>€ 2.097.797,40</b>	<b>€ 3.806.000,00</b>	<b>€ 2.199.289,99</b>	<b>5%</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 19.639.676,36</b>	<b>€ 22.078.729,26</b>	<b>€ 19.238.326,38</b>	<b>-2%</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€ 23.669.436,86</b>	<b>€ 26.441.103,69</b>	<b>€ 19.238.326,38</b>	<b>-19%</b>

Relativamente alle voci di entrata l'Organo di Revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che:

- il Fondo pluriennale vincolato risultante in entrata al 1/1/2018 è stato correttamente ripreso dal rendiconto 2017;
- il Fondo di solidarietà comunale corrisponde all'importo di spettanza dell'Ente pubblicato sul sito della Finanza Locale;
- le entrate di dubbia e difficile esigibilità sono accertate per l'intero importo del credito;
- l'accertamento di entrate proprie rateizzate è effettuato ed imputato all'esercizio in cui l'obbligazione nasce a condizione che la scadenza dell'ultima rata non sia fissata oltre i 12 mesi successivi. In caso di rateizzazione superiore ai 12 mesi l'accertamento delle entrate rateizzate è effettuato nell'esercizio in cui l'obbligazione sorge con imputazione agli esercizi in cui scadono le rate;
- i trasferimenti provenienti da altre amministrazioni pubbliche sono stati accertati nell'esercizio finanziario in cui è adottato l'atto amministrativo di impegno relativo al contributo o al finanziamento concesso e nel rispetto del principio dell'esigibilità del credito;
- le entrate tributarie gestite attraverso ruoli ordinari e le liste di carico sono state accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi il ruolo, l'avviso di liquidazione e di accertamento e le liste di carico, a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto;
- le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono state accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto;
- l'addizionale comunale Irpef è stata accertata nel rispetto del punto 3.7.5 del principio applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011;
- le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie sono accertate per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione è attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento di ruoli e liste di carico, che sono accertati sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade;
- le entrate derivanti dalla gestione dei beni, quali locazioni e concessioni, sono accertate sulla base dell'idonea documentazione predisposta dall'ente creditore ed imputate all'esercizio in cui l'entrata è esigibile;
- le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono accertate sulla base di idonea documentazione predisposta dall'ente e imputate all'esercizio in cui il servizio è stato reso all'utenza;
- le entrate derivanti da interessi attivi bancari sono state accertate sulla base della documentazione prodotta dall'istituto di credito;
- le entrate per interessi di mora sono state accertate al momento dell'incasso;
- le entrate relative ai permessi di costruire sono state utilizzate per finanziare le seguenti spese: realizzazione e manutenzione straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria; risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate; interventi di riuso e di rigenerazione; interventi di demolizione di costruzioni abusive; acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico; interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico; interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano; spese di progettazione.;



- le entrate derivanti dalla cessione di beni immobili sono state accertate e imputate con riferimento alla data di rogito, fatta eccezione per le somme incassate anticipatamente;
- le entrate derivanti da sanzioni al codice della strada sono state accertate e destinate alle finalità indicate dagli artt. 142 e 208, comma 4, del D.Lgs. n. 285/92 e dall'art. 4-ter, comma 16, del DL n.16/12 convertito nella Legge n. 44/12;
- le entrate derivanti dalla concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali sono state accertate nel rispetto del principio applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011.

Le entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie si riferiscono all'alienazione della partecipazione societaria detenuta dall'Ente in Banca Etica.

## 12. Analisi della parte spese del conto del bilancio

Si riporta di seguito il conto del bilancio 2018 relativo alla parte delle spese, che viene raffrontato al rendiconto 2017 ed alle previsioni definitive del 2018.

	Rendiconto 2017	Previsioni def. 2018	Rendiconto 2018	Var.
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
<b>Titolo 1 Spese correnti</b>	€ 12.904.843,71	€ 15.354.503,63	€ 13.282.614,81	3%
<b>Titolo 2 Spese in conto capitale</b>	€ 2.318.737,76	€ 6.086.400,06	€ 2.458.381,99	6%
<b>Titolo 3 Spese per incremento att. finanziarie</b>				
<b>Titolo 4 Rimborso di prestiti</b>	€ 666.551,87	€ 694.200,00	€ 690.324,29	4%
<b>Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere</b>		€ 500.000,00		
<b>Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 2.097.797,40	€ 3.806.000,00	€ 2.199.289,99	5%
<b>TOTALE TITOLI</b>	€ 17.987.930,74	€ 26.441.103,69	€ 18.630.611,08	4%
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	€ 17.987.930,74	€ 26.441.103,69	€ 18.630.611,08	4%

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento la corretta quantificazione del Fondo pluriennale vincolato per la parte spesa con particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- la fonte di finanziamento, distinguendo tra parte corrente e c/capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili;
- la sussistenza di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate;
- l'aggiornamento dei cronoprogrammi per la parte spesa;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in merito alla costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo ai lavori pubblici.

Nel successivo prospetto si riporta il dettaglio delle spese correnti impegnate negli anni 2017 e 2018 suddivise per macroaggregati.

Spese correnti per macroaggregato	Rendiconto		Var.
	2017	2018	
Redditi da lavoro dipendente	€ 3.135.583,10	€ 3.170.233,86	1,11%
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 223.731,17	€ 219.738,71	-1,78%
Acquisto di beni e servizi	€ 6.906.267,12	€ 7.182.963,14	4,01%
Trasferimenti correnti	€ 1.883.458,95	€ 2.030.621,56	7,81%
Interessi passivi	€ 209.835,38	€ 181.094,54	-13,70%
Altre spese per redditi da capitale			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 213.193,86	€ 127.371,82	-40,26%
Altre spese correnti	€ 332.774,13	€ 370.591,18	11,36%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 12.904.843,71</b>	<b>€ 13.282.614,81</b>	<b>2,93%</b>

Nel successivo prospetto si riporta il dettaglio delle spese di personale sostenute dall'Ente nell'anno 2018.

	Rendiconto	
	2008 o spesa media 2011/2013	2018
Redditi da lavoro dipendente	€ 3.512.255,94	€ 3.180.027,29
Irap	€ 229.954,13	€ 190.617,74
Altri macroaggregati		
Altre spese incluse da specificare	€ 120.573,00	€ 105.762,47
<b>Totale spese di personale</b>	<b>€ 3.862.783,07</b>	<b>€ 3.476.407,50</b>
Spese escluse	€ 897.422,56	€ 1.113.988,48
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>€ 2.965.360,51</b>	<b>€ 2.362.419,02</b>

Relativamente alle spese di personale dell'esercizio 2018 l'Organo di Revisione attesta quanto segue:

- l'Ente ha provveduto ad inoltrare nei termini di legge il conto annuale e la relazione illustrativa relativi all'anno 2017;
- l'Ente ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2018, il cui importo rispetta le disposizioni di legge;
- l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'accordo di contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2018, con riferimento al quale l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 31 del 19.12.2018;
- l'Ente ha inoltrato al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato le informazioni sulla contrattazione integrativa per l'anno 2018 certificate dagli organi di controllo interno;
- l'Ente non ha erogato il trattamento economico accessorio relativo alla produttività;
- la spesa di personale sostenuta nel 2018 rispetta l'obbligo del contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, secondo quanto disposto dall'art. 1, commi 557, 557-bis, 555-ter, 557-quater, della Legge n. 296/06;

- i documenti di programmazione del fabbisogno di personale e relativi aggiornamenti adottati nell'anno 2018 sono stati sottoposti all'esame dell'Organo di Revisione sui quali è stato espresso parere favorevole ed accertato il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa;
- nell'anno 2018 sono state effettuate assunzioni di personale e l'Ente ha agito nel rispetto delle limitazioni e delle procedure previste dalla legge vigente;
- le spese di lavoro flessibile rispettano le limitazioni di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n.78/2010.

### 13. Servizi pubblici a domanda individuale

L'Organo di Revisione attesta che l'Ente nell'anno 2018 non si trova in condizioni di dissesto finanziario e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2017 entro i termini di legge non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci di entrata e di spesa sostenuti nell'anno 2018 per i servizi a domanda individuale ed il relativo margine di contribuzione, che viene confrontato con quello calcolato per l'anno 2017.

Servizi	Proventi (a)	Costi (b)	Margine copert. 2018 (a/b)	Margine copert. 2017
Alberghi diurni e bagni pubblici				
Alberghi, case di riposo e di ricovero				
Asili nido				
Auditorium, palazzi dei congressi e simili				
Centro di aggregazione	€ 21.405,12	€ 146.089,14	14,65%	15,77%
Colonie e soggiorni estivi				
Corsi extra scolastici				
Impianti sportivi				
Mense scolastiche	€ 306.937,80	€ 306.871,56	100,02%	103,02%
Musei e pinacoteche				
Parcheggi custoditi e parchimetri				
Pesa pubblica	€ 3.208,60	€ 4.561,76	70,34%	69,45%
Servizi turistici diversi				
Teatri, spettacoli e mostre				
Smaltimento rifiuti				
Trasporto scolastico	€ 9.039,96	€ 49.786,23	18,16%	15,76%
<b>Totale</b>	<b>€ 340.591,48</b>	<b>€ 507.308,69</b>	<b>67,14%</b>	<b>66,00%</b>

### 14. Indebitamento

L'Organo di Revisione riscontra che l'Ente nell'anno 2018:

- ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel, come risulta dal successivo prospetto in cui si riporta la percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti;
- non ha rilasciato delegazioni di pagamento o fidejussioni
- non ha effettuato la rinegoziazione di mutui in ammortamento;
- non ha estinto anticipatamente mutui in ammortamento;
- ha contratto un finanziamento con la Regione Lombardia per euro 247.368,19 destinato a edilizia scolastica.

L'andamento triennale del rapporto di cui all'art. 204 del Tuel, riportato nella tabella successiva, evidenzia che l'Ente si mantiene, in modo significativo, entro i limiti di legge.

	2016	2017	2018
Percentuale incidenza interessi (art. 204 Tuel)	1,52%	1,28%	1,14%
Limite massimo art. 204 Tuel	10,00%	10,00%	10,00%

Negli ultimi tre anni l'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 6.168.091,75	€ 5.618.451,19	€ 5.264.588,50
Nuovi prestiti (+)	€ 104.229,73	€ 312.689,18	€ 247.368,19
Prestiti rimborsati (-)	€ 653.870,29	€ 666.551,87	€ 690.324,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.618.451,19</b>	<b>€ 5.264.588,50</b>	<b>€ 4.821.632,40</b>

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 238.394,07	€ 209.835,38	€ 181.094,54
Quota capitale	€ 653.870,29	€ 666.551,87	€ 690.324,29
<b>Totale</b>	<b>€ 892.264,36</b>	<b>€ 876.387,25</b>	<b>€ 871.418,83</b>

	2016	2017	2018
Oneri fin. per fidejussioni concesse a terzi	€ -	€ -	€ -

## 15. Conto economico e stato patrimoniale

Il Rendiconto 2018 comprende il conto economico e lo stato patrimoniale, che sono stati redatti nel rispetto dei principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011.

In proposito l'Organo di Revisione, con la tecnica del campionamento, ha verificato:

- la corretta riclassificazione del bilancio non armonizzato e dello stato patrimoniale con il nuovo piano integrato dei conti;
- che gli inventari dell'Ente sono stati aggiornati alla data del 31/12/2018
- che nel conto economico sono riportati i componenti positivi e negativi della gestione dell'Ente nel rispetto del principio della competenza economica;
- che la variazione del netto patrimoniale è pari al risultato economico dell'esercizio aumentato della voce riserve da permessi di costruire per euro 306.496,89.

Il conto economico 2018 riporta un risultato dell'esercizio positivo di euro 408.262,55.

**Tutto ciò premesso**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

tenuto conto delle osservazioni e dei rilievi riportati nella presente relazione attesta la corrispondenza del Rendiconto di Gestione 2018 alle risultanze della contabilità tenuta dall'Ente ed alla gestione avutasi nell'esercizio 2018 e all'unanimità di voti

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

Per l'approvazione del Rendiconto di Gestione 2018.

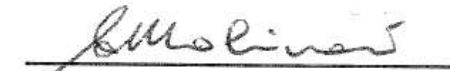
Data 08.04.2019

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Paola Cella



Dott. Alessandro Molinari



Dott. Stefano Seclì

