# Comune di CAZZAGO SAN MARTINO

Provincia di BRESCIA

# Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
Rag Daniela Vanin

## Sommario

NTRODUZIONE	
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	
Risultato di amministrazione	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	
Fondi spese e rischi futuri	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	.13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	. 14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	. 15
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	. 16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	. 19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	. 19
CONTO ECONOMICO	21
STATO PATRIMONIALE	. 24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	. 27
CONCLUSION	27

# Comune di CAZZAGO SAN MARTINO Organo di revisione

Verbale n. 5 del 27/03/2019

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

### presenta

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

Cazzago San Martino, lì 27/03/2019

L'organø di revisione

Rag. Daniela

### INTRODUZIONE

la sottoscritta Daniela Vanin, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 31/05/2018

- ◆ ricevuta in data 25/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 21/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 25/02/2016;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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 Cazzago San Martino registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 10961 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trova 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:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016 relative all'efficientamento degli impianti di illuminazione pubblica;
- 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, c. 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. <u>243</u> del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili:
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha riscontrato corso del 2018 debiti fuori bilancio;

### 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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.753.891,76
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.753.891,76

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

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	2.071.383,52	1.671.048,55	3.753.891,76
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	3.753.891,76
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	1.066.000,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	¥
TOT. QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	1.066.000,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non si rilevano pagamenti per azioni esecutive

### 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'indice così calcolato per il 2018 è -18,73

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **3.073.339,29**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	10.793.693,12
Totale impegni di competenza (-)	8.956.648,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.837.044,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	95.458,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	79.668,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-15.790,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.837.044,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-15.790,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	516.760,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.777.776,62
FPV Entrata	749.277,28
- FPV Uscita	1.791.729,65
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	3.073.339,29

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

		Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
Entrate	Previsione definitiva (competenza)	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.407.671,31	5398179,13	4715072,71	87,35
Titole II	191.928,13	224228,81	185515,10	82,73
Titolo III	1.507.005,09	1450392,37	1038985,17	71,63
Titolo IV	11.918.200,65	2668954,39	2308789,66	86,51
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

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

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

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

### COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

### **VERIFICA EQUILIBRI 2018**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.671.	048,55
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	162.805,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.072.800,31 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.702.034,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	176.428,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	13.262,46
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	825.046,69
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DI	D-E-F)	518.834,15

6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	(1)	16.760,85
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
fi cui per estinzione anticipata di prestiti Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
fi aui par actinationa anticinata di prestiti		0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Substantia accomiento di prostiti destinate a estinzione anticinata dei prestiti	(+)	0,00
) Entrate da accensione di presini destinate a estinate a estinate di presini destinate di presini destinate a estinate di presini destinate di presini della di presini di presini della di presini della di presini della di presini di presin		535.595,00
) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	500.000,00
) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	586.472,09
) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.668.954,39
) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate of pane capitale destinate a spese contain in base a spesimine and the special	(-)	0,00
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziana	(+)	0,00
) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
N) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	1.377.629,50
J) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(i)	1.615.301,59
JU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,0
/) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziane	(+)	13.262,4
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  EQUILIBRIO DI P  Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-	ARTE CAPITALE	775.757,8

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO CO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
	BRIO FINALE S2+T-X1-X2-Y	1.311.352,85

535.595,00 Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) 16.760.85 Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni (-) 0.00 Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali 518.834,15

Equilibrio di parte corrente (O)

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale:
- 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 adequati 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 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	31/12/2017	31/12/2018
FPV di parte corrente	162.805,19	176.428,06
FPV di parte capitale	586.472,09	1.615.301,59

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo plurennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative al soli contributi agli investmenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano del conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo plurennale vincolato risultante in spesa del contro del bilancio.

E) Si tratta delle sepsea del titolo 2 per trasferimente in contro capitale contispondente il alto voce del piano del conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente vece riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano del conti finanziario con codifica E.6.02.00.00.000.

S) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziario controlo del piano del conti finanziario con codifica E.6.03.00.00.000.

UU) indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo plurennale vincolato.

X1 S) I tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziario controlo del piano del conti finanziario con codifica E.6.04.00.000.

UU) indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo plurennale vincolato.

X1 S) I tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo comine corrispondenti alla voce del piano del conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

XZ) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle acnoessione crediti di medic-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3.04.00.00.000.

<sup>(\*)</sup> La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

### 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 3 .073.339,29 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018

Allegato a) Risultato di amministrazione

		Program of Notices of American Control		
			GESTIONE	
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al l' gennalo				1.671.048,5
Riscossioni	(+)	1.424.125,09	9.293.914,05	10.718.039,1
Pagament	(-)	990.760,97	7.644.434,96	8.635.195,93
Saldo di cassa al 31 dicembre	(-)			3.753.891,7
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0.0
Fondo di cassa al 31 dicembre	(*)			3.753.891,76
Residul attivi	(+)	1.050,677,65	1,499,779,07	2.550.456.72
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima dei dipartimento delle finanze	1,71			0.0
Residul passivi	(-)	127.065.75	1.312.213.79	1.439.279.54
Fondo piuriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			176.428,06
Fondo piuriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			1.615.301,59
Risultato di amministrazione ai 31 dicembre 2018 (A) (2)	(=)			3.073.339,29
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)				1.229.577,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per regioni) (5)				
				0,0
				0,0
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti Fondo perdite società partecipate				120,000.0
Fondo perdite società partecipate				5.043,4
Fondo perdite società partecipate Fondo contezioso Altri accantonamenti		Totale par	te accantonata (B)	5.043,4
Fondo perdite società partecipate Fondo contezloso Altri accantonamenti Parte vincolata		Totale par	te accantonata (B)	5.043,4 1.354.620,7
Fondo peratte società partecipate Fondo contezioso Altri accantonamenti Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		Totale par	te accantonata (B)	5.043,4 1.354.620,7 209.623,3
Fondo peratte società partecipate Fondo contezioso Altri accantonamenti Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		Totale par	te accantonata (B)	5.043,4 1.354.620,7 209.623,3 592.406,4
Fondo peratte società partecipate Fondo contezioso Altri accantonamenti Parte vincolata Vincoil derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoil derivanti da trasferimenti		Totale par	te accantonata (B)	5.043,4 1.354.620,7- 209.623,3 592.406,4 0,0
Fondo perdite società partecipate Fondo contezioso Altri accantonamenti  Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalia contrazione di mutui Vincoli formalmente attributi dall'ente		Totale par	te accantonata (B)	5.043,4 1.354.620,7- 209.623,3 592.406,4 0,0 0,0
Fondo peratte società partecipate Fondo contezioso Altri accantonamenti  Parte vincolata Vincoil derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoil derivanti da trasferimenti Vincoil derivanti dalla contrazione di mutul				5.043,4 1.354.620,7 209.623,3 592.406,4 0,0 0,0 434.433,9
Fondo contezioso Altri accantonamenti  Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti dalia contrazione di mutul Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli			te accantonata (B)	5.043,4 1.354.620,7 209.623,3 592.406,4 0,0 0,0 434.433,9
Fondo perdite società partecipate Fondo contezioso Aitri accantonamenti  Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attributi dall'ente	Totale	Totale		5.043,44 1.354.520,73 209.623,3 592.405,41 0.0 0.0 434.433,9 1.236.463,6i

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.924.860,90	2.294.537,47	3.073.339,29
di cui:			
a) Parte accantonata	1.059.894,07	1.223.630,13	1.354.620,73
b) Parte vincolata	507.669,38	545.327,73	1.236.463,66
c) Parte destinata a investimenti	12.581,22	155.198,12	95.372,54
e) Parte disponibile (+/-) *	344.716,23	370.381,49	386.882,36

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.

# 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 35 del 21/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 35 del 21/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
3	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
5 / L L - 115 /	2.570.261,08	1.424.125,09	1.050.677,65	- 95.458,34
Residui attivi Residui passivi	1.197.494,88		127.065,75	- 79.668,16

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

## 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. è stato utilizzato il **Metodo ordinario.** 

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha utilizzato la modalità di calcolo della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.229.577,29.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili si rileva l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 24.652,78; di tali crediti ne è data l'evidenza in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

### Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 120.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

# Fondo perdite aziende e società partecipate NON PREVISTO

### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.043,44
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.043,44

# 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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	4,49%	4,40%	4,15%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto l	a seguente evoluzi	one	
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	12.319.166,44	11.521.789,96	10.710.778,06
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	797.376,48	811.011,90	825.046,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	11.521.789,96	10.710.778,06	9.885.731,37
Nr. Abitanti al 31/12	10.941	10.933	10.961
Debito medio per abitante	1.053,08	979,67	901,90

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

Oneri finanziari per ammortament	o prestiti ed il rimborso	o degli stessi in cor	nto capitale
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	319.281,21	304.776,66	293.811,02
Quota capitale	797.203,79	811.011,90	825.046,69
Totale fine anno	1.116.485,00	1.115.788,56	1.118.857,71

# Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto illuminazione pubblica ed immobili comunali	PPP	Soleto SPA	2036	343.903,14

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

### Concessione di garanzie

L' Ente non ha in corso garanzie rilasciate e non ha rilasciato prestiti a favore degli organismi partecipati.

### 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.

L'ente provvederà ad inviare entro il 31/03 al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

I dati riportati nella certificazione 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:

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti si rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	397.584,16	132.709,87	33,38%	264.874,29	209.250,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	23.583,31	5.689,18	0,00%	17894,13	14.136,36
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	:=0	0,00%	0,00	
Recupero evasione altri tributi	609,00	111,00	18,23%	498,00	498,00

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2017; La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	292.615,89	
Residui riscossi nel 201/8	292.592,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	23,00	0,01%
Residui della competenza	4.701,78	
Residui totali	4.724,78	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2017; La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	c	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		κ.
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.957,02	
Residui totali	7.957,02	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 7.766,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a seguito della diminuzione delle superfici tassate.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	619.465,72	
Residui riscossi nel 2018	178.272,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 8.064,12	
Residui al 31/12/2018	433.129,00	69,92%
Residui della competenza	181.341,87	
Residui totali	614.470,87	
FCDE al 31/12/2018	462.332,26	75%

### 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	143.210,81	223.254,28	476.239,72
Riscossione	143.210,81	223.254,28	476.239,72

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

	nessi di costruire ati A SPESA CORI	e relative sanzioni RENTE
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	50.000,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Non sono rimaste somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

### 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:

	2016	2017	2018
accertamento	234.579,08	69.147,88	176.531,39
riscossione	29.444,48	15.326,38	94.490,62
%riscossione	12,55	22,16	53,53
FCDE	169.160,97	27.976,98	71.375,47

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLAT	Α		
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	234.579,08	69.147,88	176.531,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	169.160,97	27.976,98	71.375,47
entrata netta	65.418,11	41.170,90	105,155,62
destinazione a spesa corrente vincolata	65.418,11	20.585,45	52.577,81
% per spesa corrente	100,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	267.696,34	
Residui riscossi nel 2018	19.917,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.835,08	
Residui al 31/12/2018	234.944,00	87,77%
Residui della competenza	82.040,77	
Residui totali	316.984,77	
FCDE al 31/12/2018	276.230,19	87,14%

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	19.810,80	
Residui riscossi nel 2018	7.819,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-7.022,74	
Residui al 31/12/2018	. 4.968,17	25,08%
Residui della competenza	15.355,90	
Residui totali	20.324,07	
FCDE al 31/12/2018	11.476,17	56,47%

### Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.112.080,14	1.115.995,77	3.915,63
102	imposte e tasse a carico ente	69.072,61	74.761,63	5.689,02
103	acquisto beni e servizi	3.407.322,03	3.597.207,44	189.885,41
104	trasferimenti correnti	465.197,58	438.095,77	-27.101,81
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	304.776,66	293.811,02	-10.965,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle	75.482,20	83.988,98	8.506,78
110	altre spese correnti	275.125,17	98.173,53	-176.951,64
	TOTALE	5.709.056,39	5.702.034,14	-7.022,25

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.256.863,68;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno:
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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.

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

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

### VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, che ha provveduto all'approvazione del Bilancio di Previsione 2019 entro il 31/12/2018 e provvederà all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
  - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
  - per sponsorizzazioni (comma 9);
  - per attività di formazione (comma 13)

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

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

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

### Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA'	credito	de bito			debito	credito		
PARTECIPATE	del	della	d	iff.	del	della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune			Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società		
COGEME SPA	156.473,81	156.473,81			0	0	0	1
Cazzago San Martino Servizi Srl	51.983,62	51.983,62	0		15.697,00	15.697,00	0	1
			0				0	

### Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

### Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto il 27 dicembre 2018 alla ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 08/01/2019;

# CONTO ECONOMICO

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

# CONTO ECONOMICO

				all erres on	DM 26/4/95
A) (A	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Pro	Proventi da tribuñ	4.247.415,80	4.283.279,77		
2 Pro	Proventi da fondi perequativi	1.150.763,33	1.164.550,91		
	Provent da trasferimenti e contributi	224,228,81	191,596,80		
e	- november of a racing from the content of	224.228,81	191.596,80		ASC
	-quota armuale di contributi agli investimenti	0,00	00'0		E20c
c - co	- contributi agli kryeshimenti	0,00	00'0		
4 Rica	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	808.032,51	853,985,93	A1	A1a
a - pn	- proventi derivanti darla gestione dei beni	353.498,68	113411,49		
	- near della vendita di bani	454,229,64	740.574,44		
20- 2	- many by provent daily prospection or service.  Nonjoisent notice rimmens at another in cores di fauctableme etc. (+(-)	00'0	00'0	A2	A2
	diduting a management of the second of the s	000	00.00	A3	A3
6 var	Variazone del lavor in corso su codinazione	000	00 0		2.4
7 Incr	hozementi di immobilizzazioni per lavori interni	000	0,00	A4	A4
8 Altri	Altri ricavi e proventi diversi	520.219,89	393,128,95	A5	A5aeb
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.950.660,34	6.886.542,36		
B) (B	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Aor	Acquisto di materile prime e/o beni di consumo	43.375,15	41.781,41	BB	B6
	Prestazioni di servizi	3.535.532,29	3.622.365,79	187	B7
	Hilleryo boni di taryi	18,300,00	18,300,00	BB	88
		438.095.77	465,197,58		
	Tasternen e countui	438 095 77	465 197.58		
e .c	- trasterimenti comenti. - contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbiche	0,00	00.00		
00-0	- contributi agé invastimenti ad altri soggetti	00.00	00.00		
13 Per	Personale	1.115.995,77	1.112.080,14	B9	B9
14 Am	Armortamenti e svalutazioni	1.216.581,37	1,246,759,54	B10	.B10
a - a/	- ammortamenti di immobili za azioni finanatena ii	1.554,28	1,110,20	B10a	B10a
	- ammortamenti di inno chilizzazioni materiali	1.215.027,09	1.245.649,34	B10b	B10b
	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0000	00.0	B10c	B10c
D	- syrahitazione dai czeddi	000	00.0	B11	811
	Variazoni nele finanerze di materie prime ero peni di consumo (***)	44167039	155 590.34	B12	B12
16 AC	Aocentonament per rischi	000	60 0	0.00	2
17 Altr	Altri accartonamenti	000	0,00	B13	1813
18 On	Onen diversi di gestione	182.162,51	75.482,20	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.991.713,25	6.737.557,00		
	DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-41.052,91	148.985,36		

# CONTO ECONOMICO

119.986,12   119		CONTO ECONOMICO	2018	7107	art. 2425 oc	DM 26/4/95
Proposed in processing	C) PRC	OVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Propertial participation   199906, 12   19200, 12	Proven	th finanzian	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1000	27.0	-
19.986/12   19.9	Proven	tif da parteopazioni	119.986,12	182.361,51	50	5
D - dead proved financiari		scietà controllate	119.986,12	192.961,51		
Altr provent financiari   Totale provent financiari   Totale provent financiari   12.13.957   190.27		oceta parecipate	00'0	00'0	0.00	
Totale provent financiari   122.139,97   150.28		overtif finanzian	2,153,85	302,42	0.16	576
Directors and anti-orient financian			122.139,97	193.263,93		9
Totale oneri financiari   Totale oneri financiari   233811,02   304,77	Dinon!	franciso				
Totale provent financiari   D) RETITIECHE DI VALORE ATTIVITA FINANZIARIE   29381102   3047.	Total Control	and all the control for control and contro	293,811,02	304.776,86	C17	C17
Totale onerlitriansiari   23381102   304.73		See the section	293.811,02	304.776,66		
Directifiche Di Valore attività Finanziare   Svalutazioni   0.00   0.00		ne .	293.811.02	304.776.66		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE   TOTALE PROVENITI ED ONERI FINANZIARI (C)   -1713,571,05   -17		I DESCRIPTION OF THE PROPERTY				
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE   0,000   0,000		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-171.671,05	-111.512,73		
Rivalutazioni   0,000	D) RE	TTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Synditization		laxioni	00'0	00'0	D18	D18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   Proventi straordinari   2000   0.00   0		The second secon	000	00'0	D19	D19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   Proventi de proventi straordinari   a - proventi de prositive de la passivo   0.00   0.00     b - proventi de pr			00'0	00'0		
E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   Proventi straordinari						
Provent strandment   Provent strandment   Provent strandment   Provent strandment   Provent da permessi di costruire	E) PR(	OVENTI ED ONERI STRA ORDINARI	A36 275 88	214 205 21	E20	E20
2085,52   2085,53   2085		nti stracidnari	00.0	000		ì
2		enti da permessi di costruire	0.00	00'0		
260.350,14   5.6   5.6   5.0		enti da trasferimenti in conto capitale	75.885,52	208.585,79		E20b
d - phs valenze parimonial   e - airi proventi straordinari   436.235,66   214.28     c - airi proventi straordinari   436.235,66   214.28     c - airi oneri straordinari   93.218.34   167.44     d - airi oneri straordinari   93.218.34   167.48     d - airi oneri straordinari   93.218.34   167.		awenienze attive e insussitenze del passivo	360,350,14	5.619.42		E20c
Totale proventi straordinari   436.295,66   214.2		valenze parimontaŭ	0.00	00'0		
167.4   167.			436.235,66	214.205,21		
Order straordinari   Octobrate	١	The second second	93.218,34	167.489,30	E21	E21
a - trisferimenti in conto capitate b - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo c - minusvalenze passive e insussistenze dell'attivo d - attri oneni straordinari g 3.218,34 167.4 10.00 f oneni straordinari 10.00		Straordinari	00'0	00'0		
D - Sopravvenenze passive e insussistenze dei attrochen   0,00     C - minusvalenze pastimoniali   0,00     C - attri oneri straordinari   93.218,34   167.44     Totale oneri straordinari   93.218,34   167.45     Totale oneri straordinari   93.218,34   167.45		ferimenti in conto capitale	93.218,34	167.489,30		E21b
C - ministrateirae pat montair   0.00		awenierze passwe e insussiterze de anoro	00'0	00'0		E21a
Totale oneri straordinari   93.218,34   11		state par months	0.00	00'0		E21d
TOTALE PROVENTI ED ONER! STRAORDINAR! (E) 343.047,32   RBULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) 74.761,63   FARM TOTALE IMPOSTE (A-B+C+D+E) 74.761,63			93.218,34	167.489,30		
130.293,36		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	343.017,32	46,715,91		
Imposfe 74.761,63 6		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	130.293,36	84.188,54		
Imposfe (mposfe			74 781 82	80.072.61	E22	E22
2.2 KE 634 7.7		ste	20,101,11	2012		
		II TATO DELL'ESERCIZIO	55.531,73	15.115,93	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 119.986,12, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

venti		% di partecipazione	società
6,12	119	10,185	COGEME SPA

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3;

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammorta	mento	
2016	2017	2018
1.346.229,28	1.246.759,54	1.216.581,37

### 24

# STATO PATRIMONIALE

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

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

# STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATHAMONIALE (ALTIVO)	2018	2017	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	00'0	00'0	٧	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (4)	00'0	00'0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			15	18
975	Costi di impianto e di ampliarmento	00.00	00'0	BIT	BH
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicida	00.00	00'0	BIZ	BIZ
63	Diritti di brevetto ed utilitzzazione opere dell'impegno	6.217,12	7,771,40	Bl3	BI3
4	Concessioni, liceraze, marchi e diritti simile	00.00	00'0	Bl4	814
5	Avviamento	00.00	00'0	BIS	BIS
9	Immobilizzazioni in corso ed acconti	00'0	00'0	BIS	BIG
6	Alre	32.632,52	00'0	BIT	BIT
	Totake immobilizzaz kon immateriali	38.849,64	7.771,40		
	immobilizzazioni malenali (3).				
-	Beni demaniali	18.919.868,74	18,953,064,30		
1.1	Torreni	6,163,700,00	6.163,700,00		
1.2	Fabricati	00.00	000		
53	Infrastruture	12.756.168,74	12,789,364,30		
1.9	Alti beni demaniali	0,00	0,00		
7	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.135.798,60	19,511,433,34		
2.1	Terreni	2,650,00	00'0	BIH	BIII
	a - d'cui in heasing finanziario	00'0	00'0		
2.2	Fabbricati	18.830.210,54	19,167,013,53		
	a - di cui in leasing finanziano	00'0	00'0		
2.3	Implants e macchinari	60.273,45	49,411,95	BIE	BIIZ
270	a - di cui in kessing finanziano	00,00	0000		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	00.00	00'0	BII3	BIIS
2.5	Mezzi di trasporto	45.829,00	41.859,00		
2.6	Macchine per ufficio e trardware	26.966,90	30.267,85		
2.7	Mobili e arredi	76,666,60	96.123,15		
2.8	Infrastruture	00'0	00'0		
2.99	Altri beni materiali	93.202,11	126,757,86		
10	Immobiliozzazioni in corso ed acconti	214.011,79	0,00	BIIS	BIIS
	l otale immobilitzzazioni materiali	38.269.679,13	38.464.497,64		
1	immohitzazioni Finanziaria (1).				
-	Partecipazioni in	1.016.156,20	1.014.760.20	BIII1	BIIII
	a impression to distribute	86.769,00	85,373,00	BIII1a	BIII1a
	- Anti-Openio de la companio del companio de la companio della com	429.387,20	429.387,20	BIII1D	BIII15
0	1	2000,000,00	200,000,000		
N		0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a - entre annual se successive de la remarkación parameter	0000	0000	College.	-
		000	000	BZIII G	BIIIZ
			and and the last	24110	The second second

# STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		0.00	00'0	BIII3	
m	Ahr tical Totale immobilizzazioni finanziarie	1.016.156	1.014.760,20		
	TOTALE IMMOBILIZZAZION (B)	63	39.487.029,24	•	
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		6	ě	ē
			000	5	3
	Todae Innaneize	000	no'n		
	Gradif (2.)	4 440 005 00	4 747 006 70		
-	Credit di natura tributanta	1.412.305,00	67,000,117,1		
	a - crediti da tributi destinati al finanzi amento della sanità	000	0,00		
		0000	000		,
	c - credit da Fondi perequativi	38.713.71	57,038,86		80
2	Credit per trasferiment e contributi	38713.71	42.038.86		
		000	000	CIIZ	CIIZ
		000	000	CII3	CII3
		000	15.000,00		
	market per market and a D	434.476,36	761.130,83	CII1	CIII
2	man na mac care	864.300,85	34.205,60	CIIS	CIIS
4		9.018,84	0,00		
		24.535,54	34.205,60		
		630,746,47	0.00		
	C - ann Totale crediti	2.550.456,72	2.570.261,08		
	East-ist Removalents aske make a consistency of a second s				
	A TOTAL TO STATE THE TOTAL COST TOTAL CONTINUES OF THE STATE OF THE ST	00'0	00'0	CIII12,3,4,5	CII1,2,3
gue	Parteipazioni	00'0	0,00	CIII6	CIIIS
2	Alti Moi jorale arrwita finanziarie che non costfuiscono immobilizzi		000		
2	D isponitriffia inquide	3.753.891.76	1,671,048,55		
grim.	Conto di tesoreria	3 753 891 76	1 671 048 55		CN1a
		000	000		
	۵	0.00	00'0	CIVI	CW1be CIV1c
2		0.00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
63		000	000		
4	Altri conti presso la tescreria statale intestatu alrente	3753.89	1.671.048.55		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4241,309,63		
	D) RATELE RISCONTI				
4	Ratio affici	00'0	0,00	a	Q
c			00'0	Q	a
7	TOTALE RATE! E RISCONTI (D)	00'00	00'0		
	(GIO: GIVETTE LIGHT TECH	A CONTRACTOR OF THE PARTY OF TH			

can separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 can separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 can separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

### <u>Immobilizzazioni</u>

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.

### 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.

### 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

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	55.531,73
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	55.531,73

### 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	120.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	1.234.620,73
totale	1.354.620,73

# 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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'Organo di revisione

Rag. Daniela Vanin