

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

PROVINCIA DI UDINE

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018**

Il Revisore dei Conti

RAG. LAURA CECCOTTI

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018

La sottoscritta rag. Laura Ceccotti, Revisore dei Conti nominata con delibera consiliare n. 37 del 24 settembre 2018 per il periodo 14/10/2018 – 13/10/2021.

Ha ricevuto la proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018, approvata dalla Giunta comunale, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 composto da:
 - a) Conto del bilancio 2018 redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126;
 - b) la relazione della Giunta redatta come previsto dall'art. 151, comma 6 e dall'art. 231, comma 1 del D. Lgs. 267/00 e art. 11 comma 6, del D. Lgs. 118/2011;
- i seguenti allegati:
 - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
 - conto del Tesoriere (art. 226 TUEL);
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto degli impegni per titoli e macroaggregati;
 - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto rappresentativo delle spese sostenute per missione;
 - prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - prospetto dei dati SIOPE;
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26);
 - attestazione di trasmissione del conto della gestione degli Agenti Contabili.

VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente Revisore ha svolto le funzioni e le verifiche in ottemperanza alle prescrizioni dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e alle norme dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità, in particolare:

- sono stati verificati a campione, riscontrandovi la regolarità formale, i mandati di pagamento corredati dalle corrispondenti quietanze di pagamento e le reversali di incasso;
- sono state esperite le funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione mediante l'accesso a campione agli atti e documenti del Comune;
- 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;
- è stata presa visione dei seguenti documenti:
 - variazioni al Bilancio d'esercizio;
 - Bilancio di Previsione 2018, bilancio pluriennale 2018/2020 e documenti allo stesso allegati;
 - versamenti fiscali e contributivi

Il Revisore, premesso quanto sopra, attesta che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni esaminate con riferimento al 2018 sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- c'è corrispondenza tra i dati riportati nel conto di bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- viene rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il conto del bilancio viene correttamente rappresentato nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- c'è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- c'è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- viene rispettato il limite di indebitamento e il divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- vengono rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni viene rispettato;
- viene rispettato il vincolo di spesa per l'acquisto di beni e servizi;
- sono stati verificati i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 32 in data 30 luglio 2018;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 del 13.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali e relativi a : IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dell'articolo 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del d.lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente/parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, per l'esercizio 2018, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Credifriuli Credito Cooperativo Friuli S.C. di Udine, aggiudicatario del servizio di tesoreria per il periodo 01/01/2016 - 31/12/2020, come da determina n. 18 del 02/03/2016.

Il Tesoriere ha trasmesso il conto della gestione 2018 con la prescritta documentazione di corredo.

Il Revisore attesta l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere.

Le risultanze complessive del conto sono le seguenti :

	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 01/01/2018			2.562.007,74
Riscossioni	1.043.641,50	8.140.095,72	9.183.737,22
Pagamenti	856.669,98	7.147.655,81	8.004.325,79
Differenza			3.741.419,17
Riscossioni da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa al 31/12/2018			3.741.419,17

In merito alle risultanze sopra esposte si osserva quanto segue:

- a) le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- b) i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- c) il Fondo cassa al 31/12/2018 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

RISULTATI DELLA GESTIONE

L'esercizio si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

Risultato di amministrazione 2018

	residui	competenza	totale
Fondo cassa iniziale			2.562.007,74
RISCOSSIONI	1.043.641,50	8.140.095,72	9.183.737,22
PAGAMENTI	856.669,98	7.147.655,81	8.004.325,79
Fondo cassa finale (a)			3.741.419,17
RESIDUI ATTIVI	2.113.720,16	1.417.231,76	3.530.951,92
RESIDUI PASSIVI	79.422,23	1.142.267,91	1.221.690,14
Gestione residui (b)			2.309.261,78
FPV per spese correnti			101.404,74
FPV per spese in c/capitale			402.382,79
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			5.546.893,42

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 è così riassumibile:

Totale parte accantonata	1.877.028,76
Totale parte vincolata	879.111,07
Totale parte destinata agli investimenti	183.804,80
Totale eccedenza dell'avanzo sui vincoli	2.606.948,79
Totale avanzo/disavanzo	5.546.893,42

Equilibrio economico – finanziario (gestione di competenza)

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.562.007,74
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	105.981,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	7.318.533,92
<i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.504.757,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	101.404,74
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	599.599,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/203 e s.s.m)</i>		0,00

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.218.753,12
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	82.788,83 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	566.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		734.641,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	808.733,12
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	493.261,76
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.294.390,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	566.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	741.163,39
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	402.382,79
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	500.000,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		1.519.739,32
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 finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)	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

EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.254.381,27
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio di parte corrente (O)		734.641,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	82.788,83
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		651.853,12

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	(-)	211.025,37
Minori residui passivi riaccertati	(+)	56.244,51
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	(-)	154.780,86

Riepilogo

	2018
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	2.254.381,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-154.780,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.447.293,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.546.893,42

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2018 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 891.521,95.

GESTIONE DELLA COMPETENZA E DI CASSA

L'analisi alla gestione della competenza e di cassa è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro e ha posto in evidenza i seguenti dati:

Gestione di competenza e di cassa

ACCERTAMENTI	2016 (competenza)	2017 (competenza)	2018 (competenza)	2016 (cassa)	2017 (cassa)	2018 (cassa)
Tit. I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.339.537,48	2.835.185,40	2.987.049,06	2.858.160,35	2.507.162,83	3.046.663,43
Tit. II - trasferimenti correnti	2.958.308,23	2.715.007,36	3.516.806,40	2.770.239,16	3.207.627,71	3.423.219,96
Tit. III - entrate extratributarie	746.248,37	881.637,11	814.678,46	478.670,94	881.722,23	819.394,11
ENTRATE CORRENTI	8.044.094,08	6.431.828,87	7.318.533,92	6.107.070,45	6.596.512,77	7.289.277,50
Tit. IV - entrate in conto capitale	358.699,79	490.329,35	292.305,28	334.434,37	314.560,15	446.282,75
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	1.002.085,34	0,00	500.000,00	502.085,34
ENTRATE FINALI	8.402.793,87	6.922.159,22	8.612.924,54	6.441.504,82	7.411.072,92	8.237.645,59
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	146.604,53	8.614,20	0,00
Tit. IX - entrate per conto di terzi e partite di giro	871.428,82	929.834,26	944.402,94	874.720,17	923.621,55	946.091,63
totale	9.274.222,69	7.851.993,48	9.557.327,48	7.462.829,52	8.343.308,67	9.183.737,22

IMPEGNI	2016 (competenza)	2017 (competenza)	2018 (competenza)	2016 (cassa)	2017 (cassa)	2018 (cassa)
Tit. I - spese correnti	5.324.086,78	5.153.606,14	5.504.757,85	5.282.785,04	5.021.548,36	5.213.213,48
Tit. II - spese in conto capitale	1.091.776,06	906.801,35	741.163,39	806.244,65	1.043.308,31	727.817,72
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	5.681,06	0,00	500.000,00	5.681,06	0,00	500.000,00
SPESE FINALI	6.421.543,39	6.060.407,49	6.745.921,24	6.094.710,75	6.064.856,67	6.441.031,20
Tit. IV - rimborso di prestiti	579.638,79	604.052,31	599.599,54	579.638,79	604.052,31	599.599,54
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto di terzi e partite di giro	871.428,82	929.834,26	944.402,94	858.845,08	939.077,00	963.695,05
totale	7.872.611,51	7.594.294,06	8.289.923,72	7.533.194,62	7.607.985,98	8.004.325,79

a) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Fondo di cassa al 1/1/2018				2.562.007,74	2.562.007,74	
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.867.650,00	2.964.250,00	96.600,00	2.832.193,16	2.845.152,07	12.958,91
Tit. II - trasferimenti correnti	2.692.868,00	3.598.857,80	905.989,80	2.771.695,79	3.396.003,71	624.307,92
Tit. III - entrate extratributarie	741.240,00	810.608,34	69.368,34	1.049.536,33	1.131.816,29	82.279,96
Tit. IV - entrate in conto capitale	233.000,00	315.052,68	82.052,68	448.550,02	529.324,27	80.774,25
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Tit. VI - accensione prestiti	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	1.828.000,00	1.849.000,00	21.000,00	1.878.792,41	1.856.181,71	-22.610,70
TOTALE	8.862.758,00	10.037.768,82	1.175.010,82	9.480.767,71	10.258.478,05	777.710,34
avanzo di amministrazione	210.983,18	891.521,95	680.538,77			
FPV per spese correnti	25.385,16	105.981,33	80.596,17			
FPV per spese in conto capitale	493.261,76	493.261,76	0,0			
TOTALE	9.592.388,10	11.528.533,86	1.936.145,76	12.042.775,45	12.820.485,79	777.710,34

SPESE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Tit. I - spese correnti	5.739.817,16	6.395.786,30	655.969,14	6.605.780,17	6.975.896,91	370.116,74
Tit. II - spese in conto capitale	924.770,94	2.183.947,56	1.259.176,62	1.084.430,84	1.960.521,30	876.090,46
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	599.800,00	599.800,00	0,00	599.800,00	599.800,00	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.828.000,00	1.849.000,00	21.000,00	1.909.174,41	1.886.563,71	-22.610,70
TOTALE	9.592.388,10	11.528.533,86	1.936.145,76	10.699.185,42	11.922.781,92	1.223.596,50

b) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI COMPETENZA

ENTRATE	prev. definitive (competenza)	Accertamenti (competenza)	Differenza
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.964.250,00	2.987.049,06	22.799,06
Tit. II - trasferimenti correnti	3.598.857,80	3.516.806,40	-82.051,40
Tit. III - entrate extratributarie	810.608,34	814.678,46	4.070,12
Tit. IV - entrate in conto capitale	315.052,68	292.305,28	-22.747,40
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00	1.002.085,34	502.085,34
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	-
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	1.849.000,00	944.402,94	-904.597,06
TOTALE	10.037.768,82	9.557.327,48	-480.441,34
avanzo di amministrazione	891.521,95	891.521,95	
FPV per spese correnti	105.981,33	105.981,33	
FPV per spese in conto capitale	493.261,76	493.261,76	
TOTALE	11.528.533,86	11.480.092,52	-480.441,34
SPESE			
Tit. I - spese correnti	6.395.786,30	5.504.757,85	-891.028,45
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	-	101.404,74	101.404,74
Tit. II - spese in conto capitale	2.183.947,56	741.163,39	-1.442.784,17
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	0,00	402.382,79	402.382,79
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	599.800,00	599.599,54	-200,46
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.849.000,00	944.402,94	-904.597,06
TOTALE	11.528.533,86	8.793.711,25	-2.734.822,61
Avanzo di competenza	-	2.254.381,27	2.254.381,27
TOTALE A PAREGGIO	11.528.533,86	11.048.092,52	-480.441,34

d) GRADO DI REALIZZAZIONE

ENTRATE	Accertamenti (competenza)	Riscossioni	Differenza
Fondo di cassa inizio esercizio		2.562.007,74	
Utilizzo avanzo di amministrazione	891.521,95	-	
FPV di parte corrente	105.981,33	-	
FPV in c/capitale	493.261,76	-	
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.987.049,06	3.046.663,43	59.614,37
Tit. II - trasferimenti correnti	3.516.806,40	3.423.219,96	-93.586,44
Tit. III - entrate extratributarie	814.678,46	819.394,11	4.715,65
Tit. IV - entrate in conto capitale	292.305,28	446.282,75	153.977,47
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	1.002.085,34	502.085,34	-500.000,00
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	-
Tit. VII - anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	944.402,94	946.091,63	1.688,69
TOTALE ENTRATE	9.557.327,48	9.183.737,22	-373.590,26
TOTALE A PAREGGIO	11.048.092,52	11.745.744,96	

SPESE	Impegni (competenza)	Pagamenti	Differenza
Tit. I - spese correnti	5.504.757,85	5.213.213,48	110.559,33
FPV vincolato di parte corrente	101.404,74	-	-71.997,48
Tit. II - spese in conto capitale	741.163,39	727.817,72	51.778,07
FPV in c/capitale	402.382,79	-	-331.553,48
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	-
Tit. IV - rimborso di prestiti	599.599,54	599.599,54	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	944.402,94	963.695,05	9.776,63
TOTALE SPESE	8.793.711,25	8.004.325,79	-231.436,93
Avanzo di competenza/fondo di cassa	2.254.381,27	3.741.419,17	
TOTALE A PAREGGIO	11.048.092,52	11.745.744,96	

a) PARTE CORRENTE**ENTRATE CORRENTI**

Nella verifica della gestione corrente sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con i due relativi della spesa, al fine di consentire l'analisi del risultato preventivato e conseguito.

ENTRATE	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Previsioni iniziali 2018	Rendiconto 2018 (competenza)
Tit. I. - tributarie	4.339.537,48	2.835.185,40	2.867.650,00	2.987.049,06
Tit. II - trasferimenti	2.958.308,23	2.715.007,36	2.692.868,00	3.516.806,40
Tit. III - extratributarie	746.248,37	881.637,11	741.240,00	814.678,46
TOTALE	8.044.094,08	6.431.829,87	6.301.758,00	7.318.533,92

Le entrate correnti sono aumentate di € 886.704,05 (13,79 %) rispetto l'esercizio 2017.

TIT. I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2016	2017	2018
CAT. 1 IMPOSTE			
IMU	3.219.228,26	1.868.782,00	1.854.162,91
TASI	0,00	0,00	0,00
ICI	135.307,13	14.414,25	16.481,01
Imposta comunale sulla pubblicità	63.171,45	53.664,75	82.034,16
Addizionale comunale IRPEF	187.711,78	203.280,87	209.962,89
Totale	3.605.418,62	2.140.141,87	2.162.640,97
CAT. 2 TASSE			
TARES	714.479,98	681.874,04	820.851,73
Tassa rifiuti solidi urbani	19.638,88	13.169,49	3.556,36
Totale	734.118,86	695.043,53	824.408,09
CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.339.537,48	2.835.185,40	2.987.049,06

Le entrate tributarie sono aumentate di € 151.863,66 (+ 5,36%) rispetto l'esercizio 2017. In particolare:

IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)

Il gettito IMU del 2018 è pari ad € 1.854.162,91 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 14.619,09 (- 0,78%), quello dell'ICI è € 16.481,01 in aumento rispetto a quello del 2017 di € 2.066,76 (+ 14,34%), il gettito della tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani è di € 3.556,36 con un decremento rispetto al 2017 di € 9.613,13 (- 72,99%) mentre quello relativo alla TARES è di € 820.851,73 con un aumento di € 138.977,69 (+ 20,38%) rispetto al 2017.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito complessivo pari ad € 209.962,89 è aumentato di € 6.682,02 (+3,29%) rispetto all'esercizio precedente.

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	2016	2017	2018
TIP. 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.944.350,06	2.704.440,10	3.507.037,72
CAT. 1 Trasf. correnti da Amministrazioni centrali	117.661,98	117.528,94	133.104,53
CAT. 2 Trasf. correnti da Amministrazioni locali	2.826.688,08	2.586.911,16	3.373.933,19
TIP. 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	13.958,17	10.567,26	9.768,68
CAT. 1 Sponsorizzazioni da imprese	1.000,00	1.500,00	0,00
CAT. 2 Altri trasferimenti correnti da imprese	12.958,17	9.067,26	9.768,68
TIP. 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.958.308,23	2.715.007,36	3.516.806,40

Le entrate da trasferimenti sono aumentate di € 801.799,04 (+ 29,53 %) rispetto l'esercizio 2017.

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2016	2017	2018
TIP. 100 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	379.128,28	365.158,58	382.687,74
TIP. 200 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	64.864,67	33.561,94	60.532,16
TIP. 300 INTERESSI ATTIVI	18.853,85	74.108,36	17.894,05
TIP. 400 ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	40.273,92	52.807,61	61.711,06
TIP. 500 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	243.127,65	356.000,62	291.853,45
TOTALE	746.248,37	881.637,11	814.678,46

Le entrate extratributarie sono diminuite di € 66.958,65 (- 7,59 %) rispetto l'esercizio 2017. In particolare:

TIPOLOGIA 100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Il gettito è aumentato di € 17.529,16 (+ 4,80 %) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 200 – PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

Il gettito è aumentato di € 26.970,22 (+ 80,36 %) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 300 – INTERESSI ATTIVI

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa e sulle giacenze derivanti da mutui contratti e non ancora utilizzati ammontano ad € 17.894,05 mentre nel 2017 erano pari ad € 74.108,36; la diminuzione è di € 56.214,31 rispetto l'esercizio precedente. Il dato viene influenzato dall'effetto combinato delle dinamiche legate alla variazione del tasso applicato alle giacenze ed alla consistenza media delle stesse nel corso dell'anno.

TIPOLOGIA 400 – ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

Le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi per il 2018 ammontano ad € 61.711,06.

TIPOLOGIA 500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Il gettito del 2018 è pari ad € 291.853,45, con un diminuzione di € 64.147,17 (+ 18,02%) rispetto l'esercizio precedente.

SPESE CORRENTI

a) Le spese correnti, classificate sulla base degli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 hanno avuto il seguente andamento nell'ultimo triennio:

TIT. I : SPESE CORRENTI

MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
1 – Redditi di lavoro dipendente	1.550.219,01	1.576.424,21	1.650.128,79
2 – Imposte e tasse a carico dell'ente	109.491,06	115.893,47	127.226,72
3 – Acquisto di beni e servizi	2.352.732,60	2.512.655,62	2.746.139,07
4 – Trasferimenti correnti	855.101,00	459.681,98	517.987,55
7 – Interessi passivi	347.024,12	322.149,98	297.627,58
8 – Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.691,50	72.722,45	80.238,16
10 – Altre spese correnti	83.827,49	94.078,43	85.409,98
TOTALE SPESE CORRENTI	5.324.086,78	5.153.606,14	5.504.757,85

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE:

Le spese complessive per il personale ammontano a € 1.650.128,79 e rappresentano il 29,98 % delle spese correnti, con un aumento di € 73.704,58 rispetto l'esercizio precedente (+ 4,67 %).

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni risulta conforme alla programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e rispetta:

- i vincoli disposti dall'articolo 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1 comma 557 della Legge n. 296 del 2006, introdotto dall'art. 3 comma 5 bis del D.L. 90 del 2014 così come previsto dalla Legge 114 del 2014; ovvero, la spesa per il personale per il 2018 è inferiore alla spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013 che era di € 1.857.924,00;
- il limite di spesa introdotto dall'articolo 23 del D.L. 75 del 2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2018 pari ad € 102.507,14, conteggiati secondo le novità del nuovo contratto regionale, prudenzialmente non sono stati distribuiti per un importo di € 34.758,45 in attesa di un chiarimento sul tetto del 2016.

b) PARTE INVESTIMENTI

ENTRATE			SPESE		
	2017	2018		2017	2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	725.000,00	808.733,12	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	493.261,76	402.382,79
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+)	230.894,14	493.261,76	Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie – Titolo 3.01 (+)	0,00	0,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale (+)	490.329,35	292.305,28	Titolo 2 – Spese in conto capitale (+)	906.801,35	741.163,39
Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	1.002.085,34	Titolo 3.01 – Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	500.000,00
Titolo 6 – Accensione prestiti (+)	0,00	0,00			
Totale	1.446.223,49	2.596.385,50	Totale	1.400.063,11	1.643.546,18
Entrate titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00	0,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	170.650,00	566.900,00			
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00			

Entrate Titolo 5.02 – Riscossione crediti breve termine (-)	0,00	0,00			
Entrate Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio - lungo termine (-)	0,00	0,00			
Entrate Titolo 5.04 – relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziaria (-)	0,00	0,00			
Totale rettifiche	170.650,00	566.900,00	Totale rettifiche	0,00	0,00
TOTALE ENTRATA	1.616.873,49	3.163.285,50	TOTALE SPESA	1.400.063,11	1.643.546,18

<i>RISULTATO DEL BILANCIO INVESTIMENTI (ENTRATA – SPESA)</i>	<i>216.810,38</i>	<i>1.519.739,32</i>
---	--------------------------	----------------------------

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2018, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati:

Avanzo di amministrazione 2017:

- non utilizzato	€ 3.447.293,01
- applicato nel corso del 2018	€ 891.521,95
minori residui attivi	€ - 211.025,37
minori residui passivi	€ <u>56.244,51</u>

Saldo della gestione residui € 4.184.034,11

L'elenco dei residui attivi e passivi eliminati è contenuto in un prospetto di dettaglio che verrà allegato alla delibera consiliare di approvazione.

Il Revisore dei Conti, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso atto delle motivazioni che ne hanno determinato l'eliminazione.

Nel complesso la gestione dei residui nel 2018 è così riassunta:

A)	
residui attivi al 01.01.2018	€. + 3.368.387,03
saldo delle rettifiche	€. - 211.025,37
riscossione dell'esercizio	€. - 1.043.641,50
residui da competenza	€. <u>+1. 417.231,76</u>
Saldo al 31.12.2018	€. 3.530.951,92
B)	
residui passivi al 01.01.2018	€. + 992.336,72
saldo delle rettifiche	€. - 56.244,51
pagamenti dell'esercizio	€. - 856.669,98
residui da competenza	€. <u>+1.142.267,91</u>
Saldo al 31.12.2018	€. 1.221.690,14

Riaccertamento dei residui

Il sottoscritto revisore dei conti ha espresso parere positivo in data 11/03/2019 alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

I parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

CONTO ECONOMICO

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

Conto Economico	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1 Proventi da tributi	2.987.049,06	2.835.185,40
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	3.661.383,37	2.745.970,96
a Proventi da trasferimenti correnti	3.516.626,07	2.692.755,01
b Quota annuale di contributi agli investimenti	18.765,21	20.212,30
c Contributi agli investimenti	125.992,09	33.003,65
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	347.471,66	356.422,78
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	146.201,18	152.149,71
b Ricavi della vendita di beni	3.005,08	2.032,42
c Ricavi e proventi della prestazione di servizi	198.265,40	202.240,65
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	343.356,88	363.409,33
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.339.260,97	6.300.988,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	185.238,15	135.332,17
10 Prestazioni di servizi	2.485.361,61	2.317.988,79
11 Utilizzo beni di terzi	31.563,39	36.370,62
12 Trasferimenti e contributi	527.987,55	464.681,98
a Trasferimenti correnti	517.987,55	459.681,98
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c Contributi agli investimenti a altri soggetti	10.000,00	5.000,00

13 Personale	1.651.903,15	1.587.943,96
14 Ammortamenti e svalutazioni	800.505,88	1.139.341,82
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.346,78	4.692,52
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	754.350,40	738.560,74
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione dei crediti	43.808,70	396.088,56
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17 Altri accantonamenti	6.326,00	4.356,00
18 Oneri diversi di gestione	94.611,80	96.865,68
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.783.497,53	5.782.881,02
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.555.763,44	518.107,45

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19 Proventi da partecipazioni		
a da società controllate	0,00	0,00
b da società partecipate	54.689,40	11.933,80
c da altri soggetti	7.021,66	40.873,81
20 Altri proventi finanziari	17.894,05	74.108,36
Totale proventi finanziari	79.605,11	126.915,97
<u>Oneri finanziari</u>		
21 Interessi ed altri oneri finanziari		
a interessi passivi	297.627,58	322.149,98
b altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	297.627,58	322.149,98
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-218.022,47	-195.234,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22 Rivalutazioni	0,00	230.798,98
23 Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	230.798,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24 Proventi straordinari		
a proventi da permessi a costruire	2.279,38	0,00
b proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	778.847,12	12.779,51
d plusvalenze patrimoniali	5.681,20	4.481,95
e altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	786.807,70	17.261,46
25 Oneri straordinari		
a trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	324.081,56	136.575,58
c minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d altri oneri straordinari	3.590,51	32.321,69
Totale oneri straordinari	327.672,07	168.897,27

TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	459.135,63	-151.635,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.796.876,60	402.036,61
26 Imposte	112.254,68	100.000,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.684.621,92	302.036,61

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. In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un netto miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

CONTO DEL PATRIMONIO

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	2018	2017
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.330,78
2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	2.800,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	737,34	1.309,04
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	875,44	1.459,12
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9 Altre	0,00	- 1.622,62
Totale immobilizzazioni immateriali	4.412,78	2.476,32
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1 Beni demaniali	8.346.954,63	8.462.721,70
1.1 Terreni	69.486,14	69.486,14
1.2 Fabbricati	1.071.046,42	949.850,32
1.3 Infrastrutture	7.034.089,13	7.278.205,97
1.9 Altri beni demaniali	172.332,94	165.179,27
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.825.471,54	18.619.814,47
2.1 Terreni	3.976.633,62	3.976.633,62
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	14.479.117,15	14.403.817,31
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00

2.3 Impianti e macchinari	22.014,64	22.879,45
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	44.987,06	47.228,69
2.5 Mezzi di trasporto	163.784,40	14.629,20
2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.478,51	5.567,64
2.7 Mobili e arredi	76.798,93	86.654,68
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	52.657,23	62.403,88
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.717,68	137.872,80
Totale immobilizzazioni materiali	27.177.143,85	27.220.408,97
<u>IV Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>		
1 Partecipazioni in		
<i>a imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>b imprese partecipate</i>	2.642.190,12	2.422.219,03
<i>c altri soggetti</i>	735.483,47	318.266,58
2 Crediti verso		
<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d altri soggetti</i>	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.377.673,59	2.740.485,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.559.230,22	29.963.370,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>I Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<u>II Crediti (2)</u>		
1 Crediti di natura tributaria		
<i>a crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>b altri crediti da tributi</i>	597.996,25	662.840,12
<i>c crediti da fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi		
<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	158.295,93	230.670,14
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3 Verso clienti ed utenti	647.524,50	144.126,94
4 Altri crediti		
<i>a verso l'erario</i>	304,31	0,00
<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>c altri</i>	279.328,44	328.203,27
Totale crediti	1.683.449,43	1.365.840,47
<u>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1 Partecipazioni	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<i>IV Disponibilità liquide</i>		
1 Conto di tesoreria		
<i>a istituto tesoriere</i>	3.741.419,17	2.562.007,74
<i>b presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	3.741.419,17	2.562.007,74
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.424.868,60	3.927.848,21
D) RATEI E RISCONTI		
1 Ratei attivi	112,92	566,25
2 Risconti attivi	33.918,43	30.459,91
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.031,35	31.026,16
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.018.130,17	33.922.245,27

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	- 1.263.222,49	23.737.887,45
II Riserve	27.021.732,88	1.059.484,54
<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	988.389,97
<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	71.094,57
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	26.384.544,90	0,00
<i>e altre riserve indisponibili</i>	637.187,98	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.684.621,92	302.036,61
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.443.132,31	25.099.408,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00
3 Altri	29.221,96	50.530,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	29.221,96	50.530,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI (1)		
1 Debiti da finanziamento		
<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>b v/altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>d verso altri finanziatori</i>	6.633.070,24	7.232.669,78
2 Debiti verso fornitori	531.710,07	362.887,31
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi		
<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00

b altre amministrazioni pubbliche	32.535,76	25.455,69
c imprese controllate	0,00	0,00
d imprese partecipate	40.459,66	40.659,96
e altri soggetti	206.833,02	175.658,71
5 Altri debiti		
a tributari	18.271,59	26.763,52
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.855,56	12.772,40
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d altri	372.024,48	348.139,13
TOTALE DEBITI (D)	7.854.760,38	8.225.006,50

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I Ratei passivi	77.316,32	55.525,37
II Risconti passivi		
1 Contributi agli investimenti	362.726,59	322.841,80
a da altre amministrazioni pubbliche	362.726,59	322.841,80
b da altri soggetti	0,00	0,00
2 Concessioni pluriennali	244.716,40	168.933,00
3 Altri risconti passivi	6.256,21	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	691.015,52	547.300,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.018.130,17	39.922.245,27
CONTI D'ORDINE		
1)Impegni su esercizi futuri	426.471,21	599.243,09
2)Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)Garanzie prestate ad altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	426.471,21	599.243,09

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, effettuate da una società esterna all'ente stesso che svolge il servizio di tenuta dell'inventario dei beni su incarico del Comune.

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

CREDITI

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.847.806,80 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2B1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	Risultato economico dell'esercizio	1.684.621,92
+	Contributo permesso di costruire al titolo 2	24.193,19
-	Contributo permesso di costruire restituito	-2.279,38
+	Differenza positiva di valutazione partecipazione con il metodo del patrimonio netto	637.187,98
	Altre variazioni per errori nello Stato Patrimoniale iniziale	-
	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	2.343.723,71

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
I Fondo di dotazione	- 1.263.222,49
II Riserve	27.021.732,88
<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
<i>b da capitale</i>	0,00
<i>c da permessi di costruire</i>	0,00
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i>	26.384.544,90
<i>e altre riserve indisponibili</i>	637.187,98
III Risultato economico dell'esercizio	1.684.621,92
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.443.132,31

Il Fondo di dotazione negativo, implica che l'Ente si impegni ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento dello stesso e l'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari ed Euro 1.684.621,92 al fondo di dotazione al fine di riportarlo a valori positivi.

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	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività potenziali probabili	€ 29.221,96
Totale	€ 29.221,96

DEBITI

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

ALTRE VERIFICHE

Relazione illustrativa della Giunta

La Relazione è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/00, all'art. 11 del D. Lgs 118/11, all'art. 2427 del Codice Civile, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime indicatori di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, tranne che per i seguenti prospetti e commenti, per i quali sono state evidenziate le incongruenze sotto evidenziate, dovute a mero errore materiale, che non inficia la bontà del documento nel suo complesso:

- a pag. 12, l'avanzo 2017 non applicato è pari a € 3.447.293,01, mentre è stato indicato l'importo pari a € 3.447.293,02;
- a pag. 30, nella tabella relativa al punto 3.2.4.1 gli importi devono essere ancora valorizzati;
- a pag. 36, nella tabella che cita le delibere adottate in corso d'anno per l'applicazione dell'avanzo, nelle ultime tre righe è indicata data 30.11.2019 anziché 30.11.2018;
- a pag. 52, nella prima tabella l'importo della previsione iniziale del titolo 3 è pari a € 721.240,00, mentre l'importo corretto è 741.240,00; anche il totale titoli varia di conseguenza da € 8.842.758,00 a € 8.862.758,00;
- a pag. 63, nel commento sulla valutazione delle partecipazioni in imprese società controllate e partecipate, va indicata la modalità scelta per la rilevazione dell'utile delle partecipate.

Nella formulazione della relazione illustrativa della Giunta, sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2018 l'anticipazione di Tesoreria.

Debiti fuori bilancio

Nell'esercizio 2018 è stato riconosciuto con deliberazione consiliare n. 57 del 19.12.2018 un debito fuori bilancio di € 14.504,04.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto, all'inizio dell'attuale esercizio, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Resa del conto degli Agenti contabili

In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/00 gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2019 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Adempimenti fiscali

L'ente per il 2018 ha tenuto le prescritte scritture ai fini IVA, che ha liquidato nel rispetto della normativa vigente.

Per le II.DD., non essendo soggetto d'imposta per le attività istituzionali svolte, non sono state tenute particolari scritture nè è stata presentata alcuna dichiarazione.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti relativi al versamento dell'IRAP e previsti per i sostituti d'imposta.

SOCIETA' PARTECIPATE

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs n. 118/2011 prevede che, in allegato alla relazione sulla gestione ci sia un nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri entri strumentali e le società controllate e partecipate ed ha sostituito l'articolo 6 comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n.95, convertito con legge 7 agosto 2012 n. 135.

Le società direttamente partecipate dall'ente sono CAFC Spa, NET Spa, Centro Medico Università Castrense Srl mentre gli organismi strumentali dell' ente sono C.A.M.P.P. E COSEF.

Per quanto riguarda CAFC Spa si è ricevuta la dichiarazione da parte della società da cui emerge una posizione creditoria di € 4.861,24 e una posizione debitoria di € 20.706,99 che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Da Net Spa si è ricevuta la dichiarazione della società da cui emerge una posizione debitoria di € 100.106,15 e una posizione creditoria di € 154,00 che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Per quanto riguarda il Centro Medico Università Castrense Srl, COSEF e C.A.M.P.P. al Comune risulta una situazione di non sussistenza di debiti/crediti in concordanza con le risultanze degli organismi partecipati stessi.

PAREGGIO DI BILANCIO

Il vincolo del pareggio di bilancio è stato conseguito così come dimostrato dalla tabella che segue:

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI		Dati gestionali competenza al 31/12/2018
AA) Avanzo di amministrazione	+	891.522,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	584.347,00
B) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	2.987.049,00
C) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	+	3.516.806,00
D) Titolo 3 – Entrate extratributarie	+	814.678,00
E) Titolo 4 – Entrate in c/capitale	+	292.305,00
F) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	1.002.085,00
G) Spazi finanziari acquisiti	+	0,00
H) Titolo 1 – Spese in correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	-	5.606.163,00
I) Titolo 2 – Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	-	1.143.546,00
L) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	-	500.000,00
M) Spazi finanziari ceduti	-	50.204,00
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI		2.788.879,00
O) Obiettivo di saldo finale di competenza 2018		0,00
Q) Differenza tra il saldo tra entrate e spese finali e obiettivo di saldo finale di competenza rideterminato		2.788.879,00

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il Revisore dei Conti, nei termini sopra esposti,

Certifica

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione,

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018.

San Giorgio di Nogaro, li 20 aprile 2019.

Il Revisore dei Conti

Laura Ceccotti

