

COMUNE DI SONDRIO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	38

Comune di SONDRIO

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 17 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

approva o 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 Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 17 aprile 2019

L'organo di revisione

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi

INTRODUZIONE

I sottoscritti Maffei Dott. Giuseppe, Morandi Dott. Roberto, Gozzi Dott. Claudio, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 30 novembre 2018;

- ♦ ricevuta in data 10/04/2019 la proposta di delibera consiliare n. 129 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 29 marzo 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. 47 del 22/07/2016;

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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.....10.
di cui variazioni di Consiglio	n.....3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sondrio registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..21632 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 trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011): sono stati applicati come **vincoli formalmente attribuiti dall'Ente** euro 200.000 riscossi nel 2017 e non impegnati quali entrate fondi provinciali da canoni demanio idrico destinati a "opere di riqualificazione delle frazioni";

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017

entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	7.528.425,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.528.425,35

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.542.534,71	4.802.779,40	7.528.425,35
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	374.614,73	526.970,58	565.446,88

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	150.078,39	374.614,73	526.970,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	150.078,39	374.614,73	526.970,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	224.536,34	461.741,01	225.215,55
Decrementi per pagamenti vincolati	-		309.385,16	186.739,25
Fondi vincolati al 31.12	=	374.614,73	526.970,58	565.446,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	374.614,73	526.970,58	565.446,88

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA
1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.802.779,40	2431723,46	293922,49	4.802.779,40
Entrate Titolo 1.00	+	15.079.785,88	13.834.251,87	2.935.861,54	16.770.113,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	4.278.458,47	3.526.325,05	163.196,52	3.689.521,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.570.296,23	3.115.575,39	425.867,38	3.541.442,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	23.928.540,58	20.476.152,31	3.524.925,44	24.001.077,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	23.706.601,46	18.157.538,90	2.562.695,23	20.720.234,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	6.399.358,92	4.314.362,86	417.536,38	4.731.899,24
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	769.164,25	740.090,32	29.071,42	769.161,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	30.875.124,63	23.211.992,08	3.009.303,03	26.221.295,11
Differenza D (D=B-C)	=	-6.946.584,05	-2.735.839,77	515.622,41	-2.220.217,36
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-6.946.584,05	-2.735.839,77	515.622,41	-2.220.217,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.732.832,32	4.502.579,07	633.853,78	5.136.432,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	2.490,80	2.490,80	0,00	2.490,80
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	6.735.323,12	4.505.069,87	633.853,78	5.138.923,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.735.323,12	4.505.069,87	633.853,78	5.138.923,65
Spese Titolo 2.00	+	6.399.358,92	4.314.362,86	417.536,38	4.731.899,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.399.358,92	4.314.362,86	417.536,38	4.731.899,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	6.399.358,92	4.314.362,86	417.536,38	4.731.899,24
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	6.735.323,12	4.505.069,87	633.853,78	5.138.923,65
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.749.218,05	3.990.985,61	549.376,27	4.540.361,88
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.551.908,84	3.328.492,25	1.404.929,97	4.733.422,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.788.827,68	4.863.446,92	587.844,98	7.528.425,35

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

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

Non vi sono anticipazioni di cassa.

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

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014, dal quale risulta che l'indicatore è - 4,91, quindi inferiore al minimo di legge.

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

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

Nel corso del 2018 sono pervenute n. 1 richiesta di certificazione regolarmente evasa sulla PCC dal dirigente del Settore servizi Finanziari.

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

Il risultato della gestione di competenza 2018 presenta un **avanzo** di Euro 2.216.446,02 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.216.446,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.288.152,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.431.702,74
SALDO FPV	-€ 1.143.550,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 204.220,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 100.251,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 103.969,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.216.446,02
SALDO FPV	-€ 1.143.550,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 103.969,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLIC.	€ 1.836.943,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON AP	€ 1.818.747,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€ 4.624.618,13

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.712.022,95	€ 16.014.894,12	€ 13.834.251,87	86,38
Titolo II	€ 5.167.692,93	€ 4.433.932,25	€ 3.526.325,05	79,53
Titolo III	€ 3.913.441,75	€ 3.746.443,16	€ 3.115.575,39	83,16
Titolo IV	€ 9.627.222,23	€ 5.388.439,76	€ 4.502.579,07	83,56
Titolo V	€ 2.490,80	€ 2.490,80	€ 2.490,80	100,00

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

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. gg-septies) 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.802.779,40	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		866.093,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		24.195.269,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		21.118.744,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.105.408,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		59.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		740.090,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			2.038.149,46
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		170.843,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		71.956,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			2.137.037,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.666.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.422.058,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.390.930,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		71.956,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5.510.948,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.326.294,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		59.000,00
DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			772.802,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			2.909.839,46

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		2.137.037,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	170.843,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.966.193,46

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;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	368.384,08	1.105.408,65
FPV di parte capitale	0	3.326.294,09
FPV per partite finanziarie		

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	768.279,16	866.093,82	1.105.408,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	768.279,16	38.990,40	160.533,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	594.785,71	432.946,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	232.317,71	252.763,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-		41.936,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-		217.229,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.469.696,80	2.422.058,52	3.326.294,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.469.696,80	898.676,73	2.535.757,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		1.523.381,79	790.536,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 4.624.618,13., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.802.779,40
RISCOSSIONI	(+)	4.708.155,49	28.972.207,79	33.680.363,28
PAGAMENTI	(-)	4.414.233,00	26.540.484,33	30.954.717,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.528.425,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.528.425,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.747.732,51	4.620.502,70	7.368.235,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.168.591,28
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.004.559,55	4.835.780,14	5.840.339,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.105.408,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.326.294,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			4.624.618,13

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

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

Nei residui attivi sono compresi euro 1.168.591,28 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.738.405,67	3.655.691,60	4.624.618,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.065.798,29	1.778.089,73	2.183.899,12
Parte vincolata (C)	361.249,72	412.226,50	1.318.220,39
Parte destinata agli investimenti (D)	1.745.929,56	1.465.375,37	121.959,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	565.428,10	0,00	1.000.539,00

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non consentite	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 152.093,34		€ -	€ 30.000,00	€ 122.093,34				
Utilizzo parte vincolata	€ 220.150,50					€ 1.400,00	€ 18.750,50	€ -	€ 200.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.464.700,00								€ 1.464.700,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 1.575.996,39	€ 50.000,00	€ -	€ 55.826,00	€ -	€ -	€ 136.250,00
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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...71... del...20-03-2019..... 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. 71.... del 20-03-2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 1-1-2018.	riscossi	maggiori residui accertati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.660.108,42	4.708.155,49	0,18	2.747.732,51	- 204.220,60
Residui passivi	5.519.043,88	4.414.233,00		1.004.559,55	- 100.251,33

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	163.528,55	55.415,09
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	2.163,44	1.694,38
Gestione servizi c/terzi	38.528,61	43.141,86
MINORI RESIDUI	204.220,60	100.251,33

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.

I crediti riconosciuti formalmente come insussistenti sono determinati da rettifiche delle somme ancora effettivamente a ruolo a seguito di ricognizione sulle partite rendicontate da Agenzia Entrate Riscossione del credito : tali crediti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		54.377,83	1,55	203.678,20	591.088,46	1.748.567,71	1.201.125,09	929.664,81
	Riscosso c/residui al 31.12		54.377,83	1,55	22.967,48	183.483,48	1.140.839,94		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	11,28	31,04	65,24		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	728.961,30	962.472,59	985.735,20	817.919,31	683.362,63	1.041.486,63	1.012.986,69	458.671,30
	Riscosso c/residui al 31.12	335.879,12	503.013,53	689.899,57	548.491,74	351.860,46	412.755,64		
	Percentuale di riscossione	46,08	52,26	69,99	67,06	51,49	39,63		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	10.299,25	11.062,86	8.635,33	221.523,69	430.784,66	516.758,57	529.445,00	341.360,40
	Riscosso c/residui al 31.12	10.299,25	11.062,86	8.635,33	88.830,77	133.159,36	82.786,52		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	40,10	30,91	16,02		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	160.625,58	161.322,25	119.963,01	447.759,04	425.644,15	342.034,42	430.240,65	322.842,89
	Riscosso c/residui al 31.12	146.602,20	155.223,03	117.924,46	140.470,97	112.992,12	9.530,86		
	Percentuale di riscossione	91,27	96,22	98,30	31,37	26,55	2,79		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	353.395,40	62.771,04	6.763,97		11.546,10		16.541,58	
	Riscosso c/residui al 31.12	283.259,57	20.672,25	6.763,97		7.975,46			
	Percentuale di riscossione	80,15	32,93	100,00		69,07			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	218.182,85	109.621,33	111.715,72					
	Riscosso c/residui al 31.12	218.182,85	109.621,33	111.715,72					
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00					

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

▪ Metodo ordinario

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro...2.102.430,37

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e accantonamenti

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi per euro 80.000,00 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 e da possibili contenziosi per maggiori oneri per indennizzi per occupazioni per lavori pubblici.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata

una passività potenziale probabile di euro 80.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:
Euro 80.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
Euro...0...già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso
Euro...0...già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono previsti accantonamenti al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016,

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	13.093,34
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.468,75
- utilizzi	13.093,34
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.468,75

Altri fondi e accantonamenti

Non vi sono altri accantonamenti.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	15.283.447	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.172.801	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.345.588	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	20.801.836	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.080.184	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	188.400	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	188.400	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.891.784	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	188.400	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,91

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	7.492.854,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	740.090,32
3) Pagamenti in conto residui	-	53.183,38
TOTALE DEBITO	=	6.699.580,43

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	8.919.097,99	8.214.132,62	7.492.854,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	728.105,47	721.278,49	740.090,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (pagamenti in c/residui)			53.183,38
Totale fine anno	8.214.132,62	7.492.854,13	6.699.580,43
Nr. Abitanti al 31/12	21.632	21.642	21.590
Debito medio per abitante	379,72	346,22	310,31

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	231.617,12	209.198,51	188.399,77
Quota capitale	728.105,47	721.278,49	740.090,32
Totale fine anno	959.722,59	930.477,00	928.490,09

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

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,91 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto né ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

2. Efficienza della riscossione e versamento

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 911.315,00	€ 322.878,06	€ 114.550,00	€ 160.449,21
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 195.610,47	€ 154.047,75	€ -	€ 41.562,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 51.720,49	€ 49.351,49	€ 6.471,00	€ 6.471,00
TOTALE	€ 1.158.645,96	€ 526.277,30	€ 121.021,00	€ 208.482,93

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.244.641,11	
Residui riscossi nel 2018	€ 147.022,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 136.796,50	
Residui al 31/12/2018	€ 960.821,75	77,20%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 960.821,75	
FCDE al 31/12/2018	€ 819.362,39	85,28%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 7.481,98.... 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	1.042.965,53	
Residui riscossi nel 2018	1.042.965,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.960,38	
Residui totali	4.960,38	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 13.687,16. rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	103.790,99	
Residui riscossi nel 2018	103.790,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	54,00	
Residui totali	54,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 305.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto nel 2017 erano state contabilizzati in competenza maggiori residui su accertamenti esercizi precedenti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	860.230,39	
Residui riscossi nel 2018	378.042,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	482.187,88	56,05%
Residui della competenza	342.692,78	
Residui totali	824.880,66	
FCDE al 31/12/2018	348.017,15	42,19%

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	284.825,10	436.996,22	288.914,81
Riscossione	273.279,00	436.996,22	272.373,23

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	750.040,84	647.236,58	569.899,11
riscossione	437.454,52	431.153,98	459.326,63
%riscossione	58,32	66,61	80,60

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	375.020,45	647.236,58	225.215,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	79.305,00	51.277,39	40.811,03
entrata netta	295.715,45	595.959,19	184.404,52
destinazione a spesa corrente vincolata	295.715,45	297.976,60	184.404,52
% per spesa corrente	100,00%	50,00%	100,00%
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	516.758,57	
Residui riscossi nel 2018	82.786,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16.599,84	
Residui al 31/12/2018	417.372,39	80,77%
Residui della competenza	112.072,61	
Residui totali	529.445,00	
FCDE al 31/12/2018	€ 341.360,40	64,48%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 299.124,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per rideterminazione canone utilizzo aree di sosta (canone d'uso cui in precedenza veniva applicata Iva)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	342.034,42	
Residui riscossi nel 2018	9.530,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.115,00	
Residui al 31/12/2018	331.388,56	96,89%
Residui della competenza	98.852,09	
Residui totali	430.240,65	
FCDE al 31/12/2018	€ 322.842,89	75,04%

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	5.167.809,33	5.850.134,41	682.325,08
102	imposte e tasse a carico ente	298.010,27	343.316,36	45.306,09
103	acquisto beni e servizi	10.042.432,37	12.112.529,14	2.070.096,77
104	trasferimenti correnti	1.607.956,25	2.350.975,64	743.019,39
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	209.198,51	188.399,77	-20.798,74
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	117.243,20	58.675,65	-58.567,55
110	altre spese correnti	476.460,74	214.683,95	-261.776,79
TOTALE		17.919.110,67	21.118.714,92	3.199.604,25

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 167.465,27;
- 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 6.167.317,87;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016

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.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	5.638.082,00	5.850.134,41		
Spese macroaggregato 103	196.129,00	4.806,75		
Irap macroaggregato 102	340.106,00	325.316,37		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	6.174.317,00	6.180.257,53		
(-) Componenti escluse (B)	7.000,00	583.633,13		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali		280.650,15		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.167.317,00	5.596.624,40		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non tutti recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati in quanto non tutti gli OOPP hanno istituito l'organo di controllo all'interno della loro organizzazione in quanto non previsti dalla vigente normativa in materia societaria.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali ma, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018 (in data 01.07.2018) ha proceduto ad un'operazione di Aggregazione nella quale A.e.v.v. S.p.A. (partecipazione diretta) è stata incorporata attraverso una fusione nella società Acsm Agam S.p.A. – il Comune di Sondrio detiene il 3,30% della società.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione del rendiconto relativa all'anno 2017; gli ultimi dati inviati in banca dati del Dipartimento del Tesoro si riferiscono alla data del 31.12.2017.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
<i>A componenti positivi della gestione</i>	23.790.206,59	20.856.630,36
<i>B componenti negativi della gestione</i>	24.195.515,35	20.577.658,88
Risultato della gestione	-405.308,76	278.971,48
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	709.642,48	398.664,44
<i>oneri finanziari</i>	188.399,77	209.198,51
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>	11.221.618,74	
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	11.337.552,69	468.437,41
<i>E proventi straordinari</i>	2.509.693,92	345.184,91
<i>E oneri straordinari</i>	524.620,95	221.633,83
Risultato prima delle imposte	13.322.625,66	591.988,49
IRAP	342.198,35	296.759,09
Risultato d'esercizio	12.980.427,31	295.229,40

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento degli ammortamenti

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 11.537.552,69, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 10.869.115,28 rispetto al risultato del precedente esercizio per effetto della rivalutazione delle partecipazioni ricondotte al criterio del patrimonio netto all'esercizio n-1 (precedentemente erano valutate in base al valore del capitale sociale), come consentito dalla recente revisione del principio contabile applicato.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 706.024,48, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.E.V.V. Spa	40,38	706.024,48

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

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 ammortamento		
2016	2017	2018
3.146.928,58	3.410.082,40	3.877.275,40

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Descrizione proventi straordinari	Dare	Avere
Insussistenze del passivo	0	98.556,95
Altre sopravvenienze attive	0	140.136,97
Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	0	11.000,00
Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	0	2.260.000,00
Permessi di costruire	288.914,81	270.331,54
totale	288.914,81	2.780.025,46

Descrizione oneri straordinari	Dare	Avere
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	60.839,68	0
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	2.722,07	0
Rimborsi di imposte e tasse correnti	40.123,79	0
Altre sopravvenienze passive	23.200,59	0
Insussistenze dell'attivo	206.889,82	0
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	59.000,00	0
Minusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	119.797,92	0
Minusvalenza da alienazione di Infrastrutture stradali	8.484,02	0
Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	3.563,06	0
totale	524.620,95	

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:

			Importo Rendiconto 2018	Importo Rendiconto 2017	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0	0	0
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0	0	0	0
		B) IMMOBILIZZAZIONI						
I		Immobilizzazioni immateriali						
	1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.130,96	26.884,33	55.479,50	0	0	36.232,87
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0	0	0
	5	avviamento	0	0	0	0	0	0
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0	0	0
	9	altre	13.203,62	0	101.113,76	0	0	87.910,14
		Totale immobilizzazioni immateriali	59.334,58	26.884,33	156.593,26	0	0	124.143,01
		Immobilizzazioni materiali (3)						
II	1	Beni demaniali	48.696.331,69	46.508.915,88	1.040.131,32	0	4.769.741,44	3.622.456,95
	1.1	Terreni	1.860.607,54	1.729.672,93	0	0	130.934,61	0
	1.2	Fabbricati	2.200.167,50	332.181,25	21.746,00	0	3.715.435,90	1.869.195,65
	1.3	Infrastrutture	44.597.810,17	44.426.799,64	1.018.385,32	0	905.006,36	1.752.381,15
	1.9	Altri beni demaniali	37.746,48	20.262,06	0	0	18.364,57	880,15
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	45.116.640,79	45.669.847,38	3.963.926,77	2.290.985,30	4.968.923,84	7.195.071,90
	2.1	Terreni	4.287.277,05	4.285.982,05	30.000,00	0	0	28.705,00
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0

			Importo Rendiconto 2018	Importo Rendiconto 2017	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
	2.2	Fabbricati	39.558.795,24	40.264.305,88	2.157.934,09	2.290.985,30	4.942.114,79	5.514.574,22
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	418.940,93	345.532,02	88.076,51	0	8.086,16	22.753,76
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	407.722,70	280.180,93	191.572,37	0	53,21	64.083,81
	2.5	Mezzi di trasporto	106.477,65	119.389,61	4.880,00	0	0	17.791,96
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.241,85	26.534,93	3.211,43	0	433,8	12.938,31
	2.7	Mobili e arredi	271.072,62	305.858,97	38.586,30	0	9.257,12	82.629,77
	2.8	Infrastrutture	0	0	857.236,11	0	0	857.236,11
	2.99	Altri beni materiali	49.112,75	42.062,99	592.429,96	0	8.978,76	594.358,96
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.255.326,38	2.122.908,59	0	0	132.417,79	0
		Totale immobilizzazioni materiali	96.068.298,86	94.301.671,85	5.004.058,09	2.290.985,30	9.871.083,07	10.817.528,85
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
	1	Partecipazioni in	12.724.515,00	1.508.056,28	0	2.490,80	11.221.618,74	2.669,22
	a	imprese controllate	12.257.142,00	1.442.895,00	0	0	10.814.247,00	0
	b	imprese partecipate	467.373,00	65.161,28	0	2.490,80	407.371,74	2.669,22
	c	altri soggetti	0	0	0	0	0	0
	2	Crediti verso	0	0	0	0	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0
	b	imprese controllate	0	0	0	0	0	0
	c	imprese partecipate	0	0	0	0	0	0
	d	altri soggetti	0	0	0	0	0	0
	3	Altri titoli	0	0	0	0	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	12.724.515,00	1.508.056,28	0	2.490,80	11.221.618,74	2.669,22
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	108.852.148,44	95.836.612,46	5.160.651,35	2.293.476,10	21.092.701,81	10.944.341,08
		C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		Rimanenze	0	0	0	0	0	0
		Totale	0	0	0	0	0	0
II		Crediti(2)						
	1	Crediti di natura tributaria	2.441.505,35	3.747.964,90	16.248.126,82	17.356.398,25	0	198.188,12

			Importo Rendiconto 2018	Importo Rendiconto 2017	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0	0	0
	b	Altri crediti da tributi	2.441.505,35	3.747.964,90	15.072.945,23	16.181.216,66	0	198.188,12
	c	Crediti da Fondi perequativi	0	0	1.175.181,59	1.175.181,59	0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.966.374,63	982.153,79	7.132.414,23	6.148.193,39	0	0
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.765.881,59	875.127,23	6.333.511,62	5.442.757,26	0	0
	b	imprese controllate	0	0	0	0	0	0
	c	imprese partecipate	0	0	0	0	0	0
	d	verso altri soggetti	200.493,04	107.026,56	798.902,61	705.436,13	0	0
	3	Verso clienti ed utenti	429.874,13	413.601,97	4.858.513,80	4.842.241,64	0	0
	4	Altri Crediti	621.419,63	1.181.718,12	5.651.760,24	6.212.058,73	0	0
	a	verso l'erario	0	0	0	0	0	0
	b	per attività svolta per c/terzi	69.044,98	639.545,71	227.258,01	797.758,74	0	0
	c	altri	552.374,65	542.172,41	5.424.502,23	5.414.299,99	0	0
		Totale crediti	5.459.173,74	6.325.438,78	33.890.815,09	34.558.892,01	0	198.188,12
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
	1	partecipazioni	0	0	0	0	0	0
	2	altri titoli	0	0	0	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE						
	1	Conto di tesoreria	7.528.425,35	4.802.779,40	34.086.712,82	31.361.066,87	415.368,49	415.368,49
	a	Istituto tesoriere	7.528.425,35	4.802.779,40	34.086.712,82	31.361.066,87	415.368,49	415.368,49
	b	presso Banca d'Italia	0	0	0	0	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	0	0	0	0	0	0
	3	Denaro e valori in cassa	0	0	0	0	0	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0	0
		Totale disponibilità liquide	7.528.425,35	4.802.779,40	34.086.712,82	31.361.066,87	415.368,49	415.368,49
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.987.599,09	11.128.218,18	67.977.527,91	65.919.958,88	415.368,49	613.556,61

			Importo Rendiconto 2018	Importo Rendiconto 2017	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
		D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi	0	0	0	0	0	0
	2	Risconti attivi	153,86	0	0	0	153,86	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	153,86	0	0	0	153,86	0
		TOTALE DELL'ATTIVO	121.839.901,39	106.964.830,64	73.138.179,26	68.213.434,98	21.508.224,16	11.557.897,69

			Importo Rendiconto 2018	Importo Rendiconto 2017	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
		A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	-39.738.188,35	-38.541.651,71	0	0	0	1.196.536,64
II		Riserve	95.445.354,48	93.664.673,63	0	0	1.780.680,85	0
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-278.043,06	-573.272,46	0	0	295.229,40	0
	b	da capitale	0	0	0	0	0	0
	c	da permessi di costruire	9.127.360,61	8.838.445,80	0	0	288.914,81	0
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.596.036,93	85.399.500,29	0	0	1.196.536,64	0
	e	Altre riserve indisponibili	0	0	0	0	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	12.980.427,31	295.229,40	0	0	12.980.427,31	295.229,40
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	68.687.593,44	55.418.251,32	0	0	14.761.108,16	1.491.766,04
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	per trattamento di quiescenza	0	0	0	0	0	0
	2	per imposte	0	0	0	0	0	0
	3	altri	80.000,00	80.000,00	0	0	0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.000,00	80.000,00	0	0	0	0
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0	0	0	0
		TOTALE T.F.R. (C)	0	0	0	0	0	0
		D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	6.699.580,43	7.492.854,13	188.399,77	981.673,47	81.090,72	81.090,72
	a	prestiti obbligazionari	277.337,51	454.998,67	0	177.661,16	0	0
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	57.995,29	106.837,28	2.350,90	51.192,89	0	0
	c	verso banche e tesoriere	0	0	0	0	0	0

			Importo Rendiconto 2018	Importo Rendiconto 2017	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
	d	verso altri finanziatori	6.364.247,63	6.931.018,18	186.048,87	752.819,42	81.090,72	81.090,72
	2	Debiti verso fornitori	3.714.692,94	3.737.671,13	18.410.882,15	18.409.287,30	0	24.573,04
	3	Acconti	0	0	0	0	0	0
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	527.189,57	189.853,48	2.421.999,75	2.084.663,66	0	0
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	61.972,57	42.482,49	877.187,18	857.697,10	0	0
	c	imprese controllate	0	0	0	0	0	0
	d	imprese partecipate	0	0	0	0	0	0
	e	altri soggetti	465.217,00	147.370,99	1.544.812,57	1.226.966,56	0	0
	5	altri debiti	1.318.433,35	1.504.238,96	11.706.388,78	11.696.304,98	500,91	196.390,32
	a	tributari	752.456,18	818.180,15	3.647.434,59	3.517.269,15	500,91	196.390,32
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.130,33	2.082,32	1.735.406,39	1.733.358,38	0	0
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0	0	0	0	0
	d	altri	561.846,84	683.976,49	6.323.547,80	6.445.677,45	0	0
		TOTALE DEBITI (D)	12.259.896,29	12.924.617,70	32.727.670,45	33.171.929,41	81.591,63	302.054,08
		E) RATEI E RISCO NTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	0	0	0	0	0	0
II		Risconti passivi	40.812.411,66	38.541.961,62	98.522,52	0	5.064.071,21	2.892.143,69
	1	Contributi agli investimenti	38.091.328,17	35.812.695,28	0	0	2.779.802,94	501.170,05
	a	da amministrazioni pubbliche	36.209.663,06	34.481.327,24	0	0	2.144.928,66	416.592,84
	b	da altri soggetti	1.881.665,11	1.331.368,04	0	0	634.874,28	84.577,21
	2	Concessioni pluriennali	436.815,22	397.584,55	98.522,52	0	0	59.291,85
	3	Altri risconti passivi	2.284.268,27	2.331.681,79	0	0	2.284.268,27	2.331.681,79
		TOTALE RATEI E RISCO NTI (E)	40.812.411,66	38.541.961,62	98.522,52	0	5.064.071,21	2.892.143,69
		TOTALE DEL PASSIVO	121.839.901,39	106.964.830,64	32.826.192,97	33.171.929,41	19.611.541,60	4.390.734,41
		CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	8.414.666,40	11.741.516,75	0	0	0	3.326.850,35
		2) beni di terzi in uso	0	0	0	0	0	0
		3) beni dati in uso a terzi	0	0	0	0	0	0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0	0	0	0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0	0	0	0

			Importo Rendiconto 2018	Importo Rendiconto 2017	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
		10) garanzie prestate a altre imprese	0	0	0	0	0	0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	8.414.666,40	11.741.516,75	0	0	0	3.326.850,35

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2018
Immobilizzazioni immateriali	32.450,25
Immobilizzazioni materiali di cui:	1.766.627,01
- <i>inventario dei beni immobili</i>	1.615.617,96
- <i>inventario dei beni mobili</i>	151.009,05
Immobilizzazioni finanziarie	11.216.458,72
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 2.102.430,37.è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	7.561.604,11
10302010103002	IVA a credito	-	173.113,26
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	16.648,68
10302080411001	Depositi cauzionali presso terzi	-	3.606,96
	Totale crediti	=	7.368.235,21

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui attivi riportati	+	7.368.235,21
	Totale residui attivi	=	7.368.235,21

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Descrizione	Variazioni	Variazioni	Saldo
	in aumento	in diminuzione	
Risultato economico dell'esercizio	12.980.427,31		12.980.427,31
Capitale sociale	0,00	1.196.536,64	-1.196.536,64
Riserve da permessi di costruire	288.914,81	0,00	288.914,81
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.196.536,64	0,00	1.196.536,64
TOTALE VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO	14.465.878,76	1.196.536,64	13.269.342,12

Il patrimonio netto è così suddiviso e subisce la seguente evoluzione:

A) PATRIMONIO NETTO	2015	2016	2017	2018
----------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fondo di dotazione	47.483.306,40	46.527.848,58	-38.541.651,71	-39.738.188,35
Riserve	8.342.765,22	8.520.031,26	93.664.673,63	95.445.354,48
da risultato economico di esercizi precedenti	0	0	-573.272,46	-278.043,06
da capitale	0	0	0	0
da permessi di costruire	8.342.765,22	8.520.031,26	8.838.445,80	9.127.360,61
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0	0	85.399.500,29	86.596.036,93
Altre riserve indisponibili	0	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	-955.457,82	-573.272,46	295.229,40	12.980.427,31
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	54.870.613,80	54.474.607,38	55.418.251,32	68.687.593,44

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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

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	80.000,00
totale	80.000,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 pari a €. **6.699.580,43** con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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

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

DEBITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
204	Debiti	+	12.259.896,29
20401010301001	Titoli a tasso fisso, M/L termine, valuta domestica	-	277.337,51
20401030401999	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	22.374,97
20401030402001	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Regioni e province autonome	-	35.620,32
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	3.238.131,64
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	3.126.115,99
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	623,35
	Totale debiti	=	5.559.692,51

RESIDUI PASSIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui passivi riportati	+	5.840.339,69
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	280.647,18
	Totale residui passivi	=	5.559.692,51

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 436.815,22 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 38.091.328,17 così dettagliati:

Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	125.000,00
Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
Contributi agli investimenti da Comuni	12.706,56
Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	-
Contributi agli investimenti da altre Imprese	513.245,52
Contributi agli investimenti da Comunità Montane	399.803,19
Contributi agli investimenti da Ministeri	487.517,60
Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	565.742,23

Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	533.405,43
Contributi agli investimenti da Famiglie	710.014,16
Contributi agli investimenti da Province	3.447.343,84
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	29.794.025,44
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.502.524,20

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 560.186,76 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Sondrio, 17 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi