



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE
GIUSEPPINA PAOLA SELOGNI

Organo di revisione

Verbale n.4 del 05.04.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018


L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Toscolano Maderno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Toscolano Maderno, li 05 aprile 2019

L'organo di revisione
Giuseppina Paola Selogni


INTRODUZIONE

La sottoscritta Selogni dott.ssa Giuseppina Paola, revisore unico del Comune di Toscolano Maderno, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 17.10.2017;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della dalla Giunta Comunale n. 40 del 02.04.2019, completo 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) conto del patrimonio

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018-2020, approvato con delibera del Consiglio Comunale n.44 del 30.11.2017, con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2017, approvato con delibera di C.C. n. 12 del 19.03.2018;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;
- ◆ visti i principi contabili applicati agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ lo scrivente Revisore, ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 2018. 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.13
di cui variazioni di Consiglio Comunale	n.9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel (variazioni in via d'urgenza)	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (Prelievo dal Fondo di riserva)	n.1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dai verbali agli atti dell'Ente e nel supporto all'attività svolta;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi iscritti in bilancio per la somma di € 1.528.347,06;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento (non sono previste accensioni di prestiti);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di debito e credito al 31 dicembre 2018 con le società partecipate;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2018 con delibera di Consiglio Comunale n.35;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto n.29 del 12.03.2019, sulla quale l'organo di revisione ha rilasciato apposito parere.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi nell'esercizio 2018 n.5879 reversali e n.4715 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio finanziario 2018 non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel corso dell'esercizio 2018 non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili interni a materia ed a denaro, in attuazione dell'articolo 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio reso entro il 31 gennaio 2019.

Risultati della gestioneSaldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2018			5.051.427,04
Riscossioni	2.473.364,67	12.631.213,84	15.104.578,51
Pagamenti	2.937.954,04	12.085.859,59	15.023.813,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			5.132.191,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			5.132.191,92

L'Ente non ha vincoli sulla cassa e pertanto il fondo di cassa vincolato non è determinato.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

Situazione di cassa	2015	2016	2017
Disponibilità	3.509.493,65	3.622.379,05	5.051.427,04
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2018 presenta un avanzo di Euro 62.611,02, al netto dell'avanzo di amministrazione 2017 applicato, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	13.052.675,50	14.871.638,15	14.586.284,94
Impegni di competenza	12.223.681,60	13.291.936,18	15.194.928,34
Saldo	828.993,90	1.579.701,97	-608.643,40
Quota di FPV applicata al bilancio	685.022,16	985.901,55	2.498.302,50
Impegni confluivi nel FPV	985.901,55	2.498.302,50	1.827.048,08
Saldo di competenza	528.114,51	67.301,02	62.611,02

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza	2016	2017	2018
Riscossioni	11.220.148,29	12.158.952,16	12.631.213,84
Pagamenti	9.711.519,12	10.145.028,43	12.085.859,59
<i>Differenza</i>	1.508.629,17	2.013.923,73	545.354,25
Fondo pluriennale vincolato entrata	685.022,16	985.901,55	2.498.302,50
Fondo pluriennale vincolato spesa	985.901,55	2.498.302,50	1.827.048,08
<i>Differenza</i>	-300.879,39	-1.512.400,95	671.254,42
Residui attivi	1.832.527,27	2.712.685,99	1.955.071,10
Residui passivi	2.512.162,51	3.146.907,75	3.109.068,75
<i>Differenza</i>	-679.635,24	-434.221,76	-1.153.997,65
Saldo di competenza	528.114,54	67.301,02	62.611,02

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

	2016	2017	2018
Risultato della gestione di competenza	528.114,54	67.301,02	62.611,02
Avanzo di amministrazione applicato	764.957,13	1.152.500,00	1.136.665,56
Saldo	1.293.071,67	1.219.801,02	1.199.276,58

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio 2017 applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2016	2017	2018
Entrate titolo I	8.328.310,76	8.599.952,53	9.043.209,17
Entrate titolo II	410.989,62	364.763,39	353.296,43
Entrate titolo III	2.495.861,06	2.444.109,28	2.225.536,48
Totale titoli (A)	11.235.161,44	11.408.825,20	11.622.042,08
Spese titolo I (B)	8.969.295,77	9.390.982,20	9.731.518,68
Rimborso prestiti parte del Titolo IV (C)	626.155,26	753.421,89	637.380,80
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.639.710,41	1.264.421,11	1.253.142,60
FPV vincolato x spese correnti Entrata D (+)	233.138,59	341.937,24	416.449,34
FPV vincolato x spese correnti Spesa DD (-)	341.937,24	416.449,34	377.199,06
Somma finale (E)	1.530.911,76	1.189.909,01	1.292.392,88
Avanzo di amministrazione spesa corrente (+) (F)	0,00	0,00	94.165,56
Entrate destinate a spese correnti (G) di cui:	7.400,00	118.000,00	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00	0,00	0,00
Alienazioni 10% accordo con 2i Rete Gas Spa	7.400,00	118.000,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	411.980,99	420.284,00	438.800,00
Avanzo economico	411.980,99	420.284,00	438.800,00
Entrate utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (E+F+G-H+I)	1.126.330,77	887.625,01	947.758,44

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2016	2017	2018
Entrate titolo IV	603.067,18	2.256.488,09	1.435.895,80
Entrate titolo V I**	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	603.067,18	2.256.488,09	1.435.895,80
Spese titolo II (N)	1.413.783,66	1.941.207,23	3.297.681,80
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-810.716,48	315.280,86	-1.861.786,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	7.400,00	118.000,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	411.980,99	420.284,00	438.800,00
FPV vincolato x spese capitali Entrata I (+)	451.883,57	643.964,31	2.081.853,16
FPV vincolato x spese capitali Spesa J (-)	643.964,31	2.081.853,16	1.449.849,02
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	764.957,13	943.420,70	977.757,87
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-J-L+Q)	166.740,90	123.096,71	186.776,01
EQUILIBRIO FINALE	1.293.071,67	1.010.721,72	1.134.534,45

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione finale del FPV al 31.12.2018 è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato FPV	01.01.2018	31.12.2018
FPV di parte corrente	416.449,34	377.199,06
FPV di parte capitale	2.081.853,16	1.449.849,02
Totale	2.498.302,50	1.827.048,08

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- 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;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 2.751.388,46, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			5.051.427,04
RISCOSSIONI	2.473.364,67	12.631.213,84	15.104.578,51
PAGAMENTI	2.937.954,04	12.085.859,59	15.023.813,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			5.132.191,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			5.132.191,92
RESIDUI ATTIVI	875.509,59	1.955.071,10	2.830.580,69
RESIDUI PASSIVI	275.267,32	3.109.068,75	3.384.336,07
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			377.199,06
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			1.449.849,02
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018			2.751.388,46
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018			456.695,41
Fondo contenziosi			880.927,00
Altri accantonamenti			2.503,00
Fondi vincolati derivanti da trasferimenti			18.100,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			211.975,55
Fondi non vincolati			1.181.187,50

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.461.549,00	2.596.474,57	2.751.388,46
di cui:			
a) Accantonamenti + vincoli	1.105.538,49	1.394.905,44	1.358.225,41
b) Parte destinata a investimenti	512.775,99	337.276,72	211.975,55
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Parte libera	843.234,52	864.292,41	1.181.187,50

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 è stato così utilizzato nell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo spese c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	94.165,56				0,00	94.165,56
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		337.276,72			705.223,28	1.042.500,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	94.165,56	337.276,72	0,00	0,00	705.223,28	1.136.665,56

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	14.586.284,94
Totale impegni di competenza (-)	15.194.928,34
SALDO	-608.643,40
Fondo pluriennale vincolato entrata	2.498.302,50
Fondo pluriennale vincolato spesa	1.827.048,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA	62.611,02
Gestione dei residui	2018
Maggiori residui attivi riaccertati	38.591,48
Minori residui attivi riaccertati	-73.539,64
Minori residui passivi riaccertati	127.251,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	92.302,87
Riepilogo	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	62.611,02
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)	92.302,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.136.665,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.459.809,01
AVANZO di AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	2.751.388,46

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione 2018 al Fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. L'accantonamento al FCDE non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce per l'intero importo nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto a rendiconto 2018 ammonta a euro 456.695,41 e si riferisce a svalutazioni operate sulle entrate relative ai tributi (compreso il recupero fiscale), ai fitti attivi e alle sanzioni al codice della strada non ancora incassati.

Fondo spese e rischi futuri – Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il Fondo al 31.12.2018 ammonta a Euro 880.927,00 che risulta così costituito:

Passività Potenziale	Importo presunto		Importo accantonato
Consorzio Garda Formazione	557.927,00	100%	557.927,00
Baratti	136.000,00	100%	136.000,00
AIPA	75.000,00	100%	75.000,00
Riscatto Enel Sole	77.000,00	100%	77.000,00
Indennità Amministratori	35.000,00	100%	35.000,00
Totale	880.927,00		880.927,00

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati l'organo di revisione ritiene che l'accantonamento sia congruo.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo TFR per il Sindaco. Il Fondo iscritto al 31.12.2018 ammonta a euro 2.503,00 determinato secondo le indicazioni dell'ufficio del personale.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha rispettato** gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2018, avendo registrato i seguenti risultati:

<i>Saldo tra Entrate Finali e Spese in termini di competenza</i>	<i>Previsioni di Competenza 2018</i>	<i>Dati gestionali (stanziamenti F.P.V./ accertamenti e impegni) al 2018</i>
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	977.757,87
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	416.449,34
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	2.081.853,16
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	2.498.302,50
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.871.155,04
-) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	366.469,58
-) Trasferimenti correnti da escludere dai saldi finanza pubblica	(-)	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	366.469,58
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.436.721,87
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.945.315,76
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	(+)	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.729.962,33
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	377.199,06
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	11.107.161,39
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.018.619,90
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.449.849,02
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	5.468.468,92
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	(-)	0,00
N) SALDO DI COMPETENZA/CASSA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) (3)		520.092,31
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0,00
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO		0,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N-P) (5)		520.092,31

L'Ente ha provveduto in data 21.03.2019 Prot. 5391 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E SPESE 2018Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti dati rispetto a quelli accertati negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2016	2017	2018
I.M.U.	4.590.947,79	4.713.717,43	5.042.814,22
I.M.U. recupero evasione	208.411,53	262.202,06	516.643,80
I.C.I. recupero evasione	47.009,34	40.753,79	41.289,30
T.A.S.I.	543.252,75	545.848,26	577.961,42
Accertamenti TASI	0,00	5.341,00	12.056,43
Addizionale I.R.P.E.F.	497.000,00	481.000,00	410.000,00
Imposta sulla pubblicità	35.144,78	42.379,00	40.981,00
Imposta di soggiorno	312.573,48	320.735,22	319.071,11
5 per mille IRE	1.482,53	1.277,45	1.065,21
Altre imposte	247,83	1.222,85	190,48
TARI	1.796.201,67	1.856.067,96	1.873.282,48
Recupero tassa rifiuti TIA-TARES	71.179,16	67.055,32	38.089,88
Fondo solidarietà comunale	42.385,76	37.458,64	0,00
Diritti e canoni su posti barca	40.332,10	33.343,55	33.684,21
Diritti e canoni conces. Demaniali	142.142,04	191.550,00	136.079,63
Acquisizione crediti Tributari SMG	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	8.328.310,76	8.599.952,53	9.043.209,17

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di Revisione rileva che risultano pienamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione fiscale sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione IMU	516.643,80	486.760,71	94,22%
Recupero evasione ICI	41.289,30	40.197,41	97,36%
Recupero TASI	12.056,43	11.857,43	98,35%
Recupero evasione TIA-TARES	38.089,88	38.089,88	100,00%
Totale	608.079,41	576.905,43	94,87%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	202.062,53	139.249,69	229.084,27
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	165.468,90	124.212,16
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali e private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti Unione Europea	208.927,09	60.044,80	0,00
Totale	410.989,62	364.763,39	353.296,43

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Proventi gestione beni	1.555.700,54	1.680.426,24	1.711.611,22
Proventi attività controllo	369.660,71	372.184,49	148.942,40
Interessi attivi	0,00	9,83	10,76
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	570.499,81	391.488,72	364.972,10
Totale entrate extratributarie	2.495.861,06	2.444.109,28	2.225.536,48

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada					
	2016	2017	FCDE *	2018	FCDE*
accertamento	155.896,83	142.479,00	8.704,65	148.942,40	19.985,78
riscossione	135.795,62	123.480,49		117.513,29	
%riscossione	87,11	86,67	8.704,65	78,90	19.985,78
* di cui accantonamento al FCDE					

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	39.369,75	71,60%
Residui riscossi nel 2018	4.426,23	11,24%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-5.590,49	-14,20%
Residui (da residui) al 31/12/2018	29.353,03	74,56%
Residui della competenza	20.786,91	
Residui totali	50.139,94	

Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'esercizio 2018 per affitti di fabbricati comunali (proventi centri sportivi, affitti di fabbricati comunali e affitti case comunali) ammontano a euro 98.127,57.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	71.344,98	98,67%
Residui riscossi nel 2018	5.236,98	7,34%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-475,14	-0,67%
Residui (da residui) al 31/12/2017	65.632,86	91,99%
Residui della competenza	28.745,72	
Residui totali	94.378,58	
Fondo crediti dubbia esigibilità 31.12.2018	88.520,64	93,79%

Entrate in conto capitale

Le entrate del Titolo 4 accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
	2016	2017	2018
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	37.513,36	254.142,18	475.591,47
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Alienazioni di beni	74.000,00	1.238.427,20	7.080,00
Altre entrate in conto capitale	491.553,82	763.918,71	953.224,33
Totale entrate titolo 4	603.067,18	2.256.488,09	1.435.895,80

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi, per proventi monetizzazione aree, per oneri di urbanizzazione e costi di costruzione, da diritti edificatori e da contributi PGT, hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi costruire	2016	2017	2017
Accertamento	491.553,82	748.039,11	893.434,86
Riscossione	491.553,82	748.039,11	893.434,86

L'Organo di Revisione rileva che i permessi di costruzione accertati nel 2018 non sono stati applicati, come avvenuto per gli anni precedenti, per il finanziamento di spese correnti.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.767.039,21	1.875.925,21	108.886,00
102	imposte e tasse a carico ente	133.687,27	140.141,46	6.454,19
103	acquisto beni e servizi	4.984.914,78	5.270.669,10	285.754,32
104	trasferimenti correnti	2.030.847,26	2.055.438,68	24.591,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	
106	fondi perequativi	0,00	0,00	
107	interessi passivi	103.421,04	87.034,92	-16.386,12
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	
109	rimborsi e poste correttive di entrate	32.780,74	38.999,00	6.218,26
110	altre spese correnti	338.291,90	263.310,31	-74.981,59
TOTALE		9.390.982,20	9.731.518,68	340.536,48

Limiti alle Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente per l'esercizio 2018, sostenuta per euro 1.875.925,21 è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dalla legge attualmente in vigore, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dalla legge sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.955.251,82;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.903.422,42	1.872.929,21
Spese macroaggregato 103	127.174,99	24.408,72
Irap macroaggregato 102	116.913,23	119.254,56
Altre spese	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.147.510,64	2.016.592,49
(-) Componenti escluse (B)	192.258,82	196.969,55
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.955.251,82	1.819.622,94
Limite rispettato per euro 135.628,88		

Limiti di Spesa corrente

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Nell'esercizio 2018 il Comune di Toscolano Maderno non ha previsto spese per incarichi di collaborazione autonoma ([art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112](#) – conv. nella [Legge 133/2008](#)).

Spese per acquisto beni e servizi

Il D.L. n. 50/2017, convertito dalla Legge n. 96/2017, all'art. 21-bis ha stabilito la non applicazione di alcuni limiti di spese previsti in precedenza dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#) e dall'art. 27, comma 1, del D.L. n. 112/2008, in favore degli Enti che approveranno il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31 dicembre 2017 e che abbiano rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio. Il Comune di Toscolano Maderno, rientrando in tale casistica, non è più tenuto pertanto al rispetto dei vincoli di spesa dettati da tali disposizioni normative.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli ancora in vigore per il 2018 e relativi a missioni e spese per acquisto, manutenzione, noleggi ed esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi

L'Ente, approvando il Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto di tali vincoli.

Spese in conto capitale

In merito alle spese in conto capitale l'Organo di Revisione si limita ad osservare che le sono state impegnate per la somma complessiva di euro 3.297.681,80 e sono coerenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dall'organo volitivo. L'attuazione degli investimenti avviene solo previo reperimento delle risorse necessarie per il loro finanziamento.

Servizi per conto terzi e partite di giro

Trattasi di poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente per conto di soggetti esterni, che non incidono nell'attività economica dell'Unione e si compensano tra entrate e uscite. Gli impegni assunti in competenza 2018 nel Titolo 7 ammontano a euro 1.528.347,06 e coincidono agli accertamenti in entrata di cui al Titolo 9.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	1,06%	0,90%	0,75%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	6.192.882,33	5.574.127,07	4.938.705,18
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-618.755,26	-635.421,89	-637.380,80
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.574.127,07	4.938.705,18	4.301.324,38
Nr. Abitanti al 31/12	7.969	7.836	7.836
Debito medio per abitante	699,48	630,26	548,92

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	119.503,82	103.421,04	87.034,92
Quota capitale	618.755,26	635.421,89	637.380,80
Totale fine anno	738.259,08	738.842,93	724.415,72

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2018 all'anticipazione di liquidità della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31.12.2018 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con delibera n. 29 del 12.03.2019 sulla quale lo scrivente ha rilasciato apposito parere.

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati/riaccertati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.810.735,19	2.379.626,63	32.143,93	463.252,49	16,48%	1.476.983,05	1.940.235,54
Titolo II	96.791,20	15.593,35	-14.694,77	66.503,08	=====	153.929,78	220.432,86
Titolo III	189.486,67	59.608,40	-6.332,26	123.546,01	65,20%	130.268,92	253.814,93
Gest. Corrente	3.097.013,06	2.454.828,38	11.116,90	653.301,58	21,09%	1.761.181,75	2.414.483,33
Titolo IV	86.103,17	7.852,09	0,00	78.251,08	=====	178.701,31	256.952,39
Titolo V-VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	=====	0,00	0,00
Gest. Capitale	86.103,17	7.852,09	0,00	78.251,08	90,88%	178.701,31	256.952,39
Servizi c/terzi	200.706,19	10.684,20	-46.065,06	143.956,93	71,73%	15.188,04	159.144,97
Totale	3.383.822,42	2.473.364,67	-34.948,16	875.509,59	25,87%	1.955.071,10	2.830.580,69

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui riaccertati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.502.726,21	2.170.986,46	119.117,37	212.622,38	8,50%	2.203.003,33	2.415.625,71
C/capitale Tit. II	473.478,45	450.022,41	1.191,34	22.264,70	4,70%	692.369,45	714.634,15
Rimb. prestiti Tit. III	118.000,00	118.000,00	0,00	0,00	=====	0,00	0,00
Servizi c/terzi	246.267,73	198.945,17	6.942,32	40.380,24	16,40%	213.695,97	254.076,21
Totale	3.340.472,39	2.937.954,04	127.251,03	275.267,32	8,24%	3.109.068,75	3.384.336,07

Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, l'Ente ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate, e tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono stati conservati i residui cui non corrispondevano obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Dall'analisi dei residui distinti per anno di provenienza risulta quanto segue:

Analisi anzianità dei residui

ATTIVI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	61.182,33	143.716,49	95.932,31	162.421,36	1.476.983,05	1.940.235,54
Titolo II	0,00	0,00	0,00	66.503,08	153.929,78	220.432,86
Titolo III	4.200,00	18.627,44	51.507,45	49.211,12	130.268,92	253.814,93
Tot. Parte corrente	65.382,33	162.343,93	147.439,76	278.135,56	1.761.181,75	2.414.483,33
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	78.251,08	178.701,31	256.952,39
Titolo V-VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	78.251,08	178.701,31	256.952,39
Titolo IX	130.004,17	3.571,18	4.796,64	5.584,94	15.188,04	159.144,97
Totale Attivi	195.386,50	165.915,11	152.236,40	361.971,58	1.955.071,10	2.830.580,69
PASSIVI						
Titolo I	70.065,34	15.324,00	18.554,23	108.678,81	2.203.003,33	2.415.625,71
Titolo II	0,00	0,00	5.858,44	16.406,26	692.369,45	714.634,15
Titolo III-IV-V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	3.600,01	9.735,60	9.522,18	17.522,45	213.695,97	254.076,21
Totale Passivi	73.665,35	25.059,60	33.934,85	142.607,52	3.109.068,75	3.384.336,07

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2018 al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio per la somma complessiva di euro 46.065,56, rientrante nella fattispecie prevista dall'art. 194, comma 1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000 (decreto ingiuntivo immediatamente esecutivo, equiparato dal prevalente orientamento della Corte dei Conti alle sentenze esecutive).

Sul riconoscimento del predetto debito fuori bilancio lo scrivente Organo di Revisione ha rilasciato apposito parere (verbale n. 9 del 04.05.2018).

Alla data del 05.02.2019 i Responsabili di Area hanno attestato l'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio riguardanti gli uffici ed i servizi di cui sono responsabili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11, comma 6 lettera J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'Organo di Revisione, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e i propri organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha conservato le esternalizzazioni già in essere con le partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente con delibera n.59 del 20.12.2018 ha effettuato la ricognizione periodica delle partecipate con riferimento alla data del 31 dicembre 2017. A seguito degli atti istruttori redatti dagli uffici comunali competenti, ed in particolare delle analisi e valutazioni di carattere economico, sociale, organizzativo, finanziario e commerciale dagli stessi svolte in ordine alle partecipazioni societarie detenute, indicate nella Relazione Tecnica allegata alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, è emerso che **non si prevede un nuovo piano di razionalizzazione.**

Sul proposta di delibera lo scrivente Organo di Revisione ha rilasciato apposito parere (verbale n. 31 del 13.12.2018).

TEMPESTIVITA' 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indice dell'Ente è pari a -14,84, stando a significare che l'Ente paga i propri fornitori in anticipo rispetto alla scadenza contrattuale.

PARAMETRI DI RISCONTRO SITUAZIONE DEFICITARIETA'

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il conto economico dell'esercizio 2018 è così rappresentato:

	CONTO ECONOMICO 2018	Importi parziali	Importi totali
A	Componenti positivi della gestione		
1)	Proventi tributari	9.043.209,17	
2)	Proventi da fondi perequativi	0,00	
3)	Proventi da trasferimenti e contributi	356.989,86	
4)	Ricavi delle vendite e proventi servizi pubblici	1.718.691,22	
5)	Variazioni nelle rimanenze	0,00	
6)	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	
7)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	
8)	Altri ricavi e Proventi diversi	513.914,50	
	Totale componenti positivi della gestione		11.632.804,75
B	Componenti negativi della gestione		
9)	Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	171.369,27	
10)	Prestazioni di servizi	4.954.892,82	
11)	Utilizzo beni di terzi	107.358,26	
12)	Trasferimenti e contributi	2.157.838,68	
13)	Personale	1.872.679,76	
14)	Ammortamenti e svalutazioni	1.388.970,18	
15)	Variazioni nelle rimanenze	0,00	
16)	Accantonamenti per rischi	0,00	
17)	Altri accantonamenti	0,00	
18)	Oneri diversi di gestione	273.170,10	
	TOTALE COSTI DI GESTIONE		10.926.279,07
	RISULTATO DELLA GESTIONE		706.525,68
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
19)	Proventi da partecipazioni	0,00	
20)	Altri proventi finanziari	10,76	
21)	Oneri finanziari	-87.034,92	
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-87.024,16
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'		
22)	Rivalutazioni	1.002.302,66	
23)	Svalutazioni	0,00	
	TOTALE RETTIFICHE		1.002.302,66
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
24)	Proventi straordinari	2.063.994,87	
25)	Oneri straordinari	-1.148.648,62	
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		915.346,25
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		2.537.150,43
	Imposte		138.247,68
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		2.398.902,75

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato riscontrato:

- l'inserimento nei costi, degli ammortamenti e svalutazioni per euro 1.388.970,18 calcolati ai sensi dell'art. 229 del D.Lgs. 267/2000 con riferimento al valore attribuito alle immobilizzazioni immateriali e materiali;
- la rivalutazione e l'inserimento delle partecipazioni detenute dall'Ente al 31.12.2018;
- l'inserimento nella voce proventi straordinari delle insussistenze registrate nei residui passivi in occasione del riaccertamento ordinario;
- l'inserimento nella voce oneri straordinari delle insussistenze dell'attivo misurate da minori accertamenti su residui attivi e dalle scritture di assestamento.

Lo **stato patrimoniale** è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011. Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente.

I valori patrimoniali al 31.12.2018 sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	01.01.2018	31.12.2018
Immobilizzazioni immateriali	43.272,42	53.797,39
Immobilizzazioni materiali	40.191.506,61	42.372.685,87
Immobilizzazioni finanziarie	916.276,65	1.918.579,31
Totale immobilizzazioni	41.151.055,68	44.345.062,57
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	3.383.822,42	2.830.580,69
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.055.509,22	5.134.878,54
Totale attivo circolante	8.439.331,64	7.965.459,23
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	49.590.387,32	52.310.521,80
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	39.793.190,11	42.689.723,70
Fondo per rischi e oneri	1.394.905,44	1.340.125,41
Debiti da finanziamento	4.938.705,18	4.301.324,38
Debiti verso fornitori	1.636.272,26	1.736.851,26
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	967.336,84	961.592,22
Altri debiti	736.863,29	685.892,59
Totale debiti	8.279.177,57	7.685.660,45
Ratei e risconti	123.114,20	595.012,24
Totale del passivo	49.590.387,32	52.310.521,80
<i>Conti d'ordine</i>	3.807.816,37	2.420.079,62

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:

Attivo

- i valori iniziali delle immobilizzazioni sono quelli desunti dal conto del patrimonio al 31.12.2017. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. La valorizzazione è avvenuta con il metodo del costo ed i valori riportati sono iscritti al netto del fondo di ammortamento;
- le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate applicando il criterio del patrimonio netto;
- per quanto riguarda l'attivo circolante le modificazioni intervenute derivano dal conto finanziario; rilevano da un lato i residui attivi corrispondenti ai crediti da incassare esistenti al 31.12.2018 ai quali si aggiunge il fondo di cassa pari a euro 5.132.191,92, i depositi bancari e postali pari a euro 1.269,25 ed i valori in cassa pari a euro 1.417,37.

Passivo

- il patrimonio netto registra un incremento complessivo di euro 2.896.533,59 determinato dal risultato economico positivo risultante dal conto economico e pari a euro 2.398.902,75 a cui si aggiunge la somma di euro 497.630,84 relativa all'imputazione a riserve della quota di competenza dell'esercizio 2018 dei permessi di costruire;
- nella voce Fondo per rischi e oneri sono iscritti gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario al 31.12.2018 e relativi al FCDE, al Fondo contenzioso e al fondo indennità di fine mandato del Sindaco;
- nella voce debiti è confluita la quota residua al 31.12.2018 dei mutui in essere pari a euro 4.301.324,38 e la consistenza finale dei debiti di funzionamento, corrispondenti ai residui passivi pari a euro 3.384.336,07.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economico e patrimoniale dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, l'Organo di Revisione

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione contabile dell'Ente e

esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

invita

l'Amministrazione dell'Ente al deposito del rendiconto per l'approvazione assembleare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Toscolano Maderno, lì 05 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
