

COMUNE DI BRIONA

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

Al rendiconto di gestione

*Anno
2018*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CESARE SPALLUTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	10
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
CONTO ECONOMICO.....	19
STATO PATRIMONIALE	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
CONCLUSIONI.....	26

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Cesare Spalluto, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29.04.2016;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 04.04.2019, 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. 08 del 26.03.2003 modificato con delibera consiliare n. 04 del 28.02.2005 e n. 06 del 18.02.2006;

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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
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. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Briona registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1183 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;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- 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 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:

- partecipa all'Unione Novarese 2000;
- 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);
- 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 l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non ha disavanzo.

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)	1.291.267,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.291.267,95

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

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.058.742,12	1.187.724,83	1.291.267,95
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

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	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE L1 - DATI CONTABILI: CASSA
1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.187.724,83			1.187.724,83
Entrate Titolo 1.00	+	1.072.680,94	656.911,96	190.436,89	847.348,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	73.402,49	43.864,39	14.055,33	57.919,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	111.727,91	26.886,59	17.748,25	44.634,84
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)	=	1.257.811,34	727.662,94	222.240,47	949.903,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.045.492,74	703.818,27	96.549,66	800.367,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	10.461,00	10.460,82	0,00	10.460,82
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)	=	1.055.953,74	714.279,09	96.549,66	810.828,75
Differenza D (D=B-C)	=	201.857,60	13.383,85	125.690,81	139.074,66
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)	=	201.857,60	13.383,85	125.690,81	139.074,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	246.189,52	85.525,18	87.689,52	173.214,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	=	246.189,52	85.525,18	87.689,52	173.214,70
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)	=	246.189,52	85.525,18	87.689,52	173.214,70
Spese Titolo 2.00	+	522.364,18	202.416,12	10.734,70	213.150,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	522.364,18	202.416,12	10.734,70	213.150,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	522.364,18	202.416,12	10.734,70	213.150,82
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-276.174,66	-116.890,94	76.954,82	-39.936,12
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	+	140.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	140.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	202.119,14	44.028,03	2.881,33	46.909,36
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	202.432,15	40.917,68	1.587,10	42.504,78
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.113.094,76	-100.396,74	203.939,86	1.291.267,95

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.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 1.235.018,62 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*		-38.976,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		304.232,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa		214.332,00
SALDO FPV		89.900,32
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		15.097,85
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		240,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.338,57
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-38.976,03
SALDO FPV		89.900,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.338,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2017	175.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		993.755,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		1.235.018,62

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	772.183,00	789.122,26	656.911,96	83,25
Titolo II	475,00	53.703,89	43.864,39	81,68
Titolo III	50.844,00	39.095,52	26.886,59	68,77
Titolo IV	258.500,00	85.525,18	85.525,18	100,00
Titolo V	-	-	-	0

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità 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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		187.724,83	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		11.775,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		881.921,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		754.470,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		10.460,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			128.766,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		128.766,04
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		175.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		292.456,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		85.525,18
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	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		241.491,81
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		24.332,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			97.158,25
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 riduzioni 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			225.924,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			128.766,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			128.766,04

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	11.775,44	0,00
FPV di parte capitale	292.456,88	214.332,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	11.775,44	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- 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***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	-	11.775,44	-

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) 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	272.035,66	292.456,88	214.332,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
TOTALE F.P.V PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	272.035,66	292.456,88	214.332,00

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 1.235.018,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.187.724,83
RISCOSSIONI	(+)	312.811,32	857.216,15	1.170.027,47
PAGAMENTI	(-)	108.871,46	957.612,89	1.066.484,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.291.267,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.291.267,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	171.404,53	154.258,73	325.663,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	74.742,57	92.838,02	167.580,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			214.332,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1.235.018,62

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.029.673,48	1.168.755,76	1.235.018,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	38.832,15	104.936,69	99.709,93
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	472.364,41	341.695,84	204.241,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	518.476,92	722.123,23	931.067,25

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 10 del 14/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	469.118,00	312.811,32	171.404,53	15.097,85
Residui passivi	183.854,75	108.871,46	74.742,57	- 240,72

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	0,00	236,12
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	4,60
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	0,00	240,72

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

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

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

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

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 98.209,93.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.500,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.500,00

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:

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)	792.320,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	51.202,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	49.369,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	892.892,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	89.289,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	4.218,20	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	85.071,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	4.218,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		47,24%

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	+	72.149,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	10.460,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0
TOTALE DEBITO	=	61.688,58

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	91.316,94	82.014,19	72.149,40
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	9.302,75	9.864,79	10.460,82
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	82.014,19	72.149,40	61.688,58
Nr. Abitanti al 31/12	1.183,00	1.164,00	1.152,00
Debito medio per abitante	69,33	61,98	53,55

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	5.376,27	4.814,23	4.218,20
Quota capitale	9.302,75	9.864,79	10.460,82
Totale fine anno	14.679,02	14.679,02	14.679,02

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 25/03/2019 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	11.781,00	1.602,00	-	6.051,80
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	11.781,00	1.602,00	-	6.051,80

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	7.714,20	15.370,42	1.946,68
Riscossione	7.714,20	15370,42	1.946,68

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	1.275,76	3.121,86	1.846,10
102	imposte e tasse a carico ente	1.581,35	1.520,77	-60,58
103	acquisto beni e servizi	25.332,98	45.996,74	20.663,76
104	trasferimenti correnti	696.227,82	691.621,48	-4.606,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.814,23	4.218,20	-596,03
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.556,00	4.568,09	-7.987,91
110	altre spese correnti	1.325,32	3.423,11	2.097,79
TOTALE		743.113,46	754.470,25	11.356,79

Spese per il personale

Il Comune di Briona non ha personale dipendente perché completamente trasferito all'Unione Novarese 2000. Le sole spese di personale riguardano il segretario comunale in convezione con i Comuni di Caltignaga, Fara Novarese e Santhia/Bellinzago.

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

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

Esteralizzazione dei servizi

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

Servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore
Idrico integrato	ATO	Acqua Novara VCO
Gas	CONCESSIONE	2 I RETE GAS

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Attività
Consorzio case di vacanze dei comuni novaresi	0,55%	Organizzazione soggiorni vacanze, in particolare per minori ed anziani www.casevacanze-comuninovaresi.it
Consorzio gestione rifiuti di bacino basso novarese	2,00%	Svolge tutte le funzioni di governo di bacino relative al servizio dei rifiuti urbani previsti dalle leggi nazionali e regionali, in conformità alla disciplina di settore, al piano regionale e al programma provinciale di gestione dei rifiuti. www.cbbn.it
Consorzio C.A.S.A.	6,10%	Gestione funzioni socio assistenziali ex L.R. 1/04. www.consorziocasa.it
Istituto storico della resistenza	0,14%	Promuovere conoscenza e studio della storia contemporanea relativa al territorio novarese e del VCO. www.isrn.it
Acqua Novara Vco S.P.A.	0,27%	Gestione del servizio idrico integrato. www.acquanovaresevco.eu
Agenzia di accoglienza e promozione turistica locale della provincia di Novara	0,70%	Promuove l'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento. www.turismonovara.it

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO						
		CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	693.580,27	674.291,27		
2		Proventi da fondi perequativi	95.541,99	96.738,76		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	53.703,89	48.006,39		
a		<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	53.703,89	48.006,39		A5c
b		<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c		<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	32.795,44	34.054,17	A1	A1a
a		<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	31.443,81	33.010,74		
b		<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c		<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.351,63	1.043,43		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	6.300,08	5.651,08	A5	A5 a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	881.921,67	858.741,67		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.950,75	260,92	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	43.045,99	25.373,38	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	0,00	26,00	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	691.621,48	696.227,82		
a		<i>Trasferimenti correnti</i>	691.621,48	696.227,82		
b		<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c		<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13		Personale	3.121,86	1.275,76	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	124.165,90	174.437,97	B10	B10
a		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.220,22	400,08	B10a	B10a
b		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	113.893,88	108.233,35	B10b	B10b
c		<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d		<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.051,80	65.804,54	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	420,00	300,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	3.232,20	1.114,00	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	868.558,18	899.015,85		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	13.363,49	-40.274,18	-	-
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a		<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b		<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c		<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	0,00	4,10	C16	C16
		Totale proventi finanziari	0,00	4,10		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a		<i>Interessi passivi</i>	4.218,20	4.814,23		
b		<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	4.218,20	4.814,23		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-4.218,20	-4.810,13	-	-

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	83.578,50	289.633,36		
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.317.193,47	58.692,18		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.400.771,97	348.325,54		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.079.165,84	58.627,02		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	2.079.165,84	58.627,02		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	321.606,13	289.698,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	330.751,42	244.614,21		
26	Imposte (*)	997,77	867,35	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	329.753,65	243.746,86	E23	E23
	(*) La voce si riferisce all'IRAP.				

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2018, è stato pari ad euro 329.753,65.

La gestione operativa chiude con un risultato positivo pari ad euro 13.363,49, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

La gestione finanziaria chiude con un risultato negativo pari ad euro 4.218,20 quale saldo tra gli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie chiude con un risultato pari a zero.

Le imposte sono pari ad euro 997,77 e corrispondono all'IRAP.

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo pari ad euro 321.606,13. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI

- a) euro 2.317.193,47 per sopravvenienze attive e sussistenze del passivo, frutto principalmente di:
 - i. sopravvenienze attive per partecipazioni pari ad euro 7.905,00;
 - ii. operazioni di riaccertamento dei residui in entrata (maggiori residui riaccertati) ed economie di spesa del titolo 1 pari ad euro 21.758,02;
 - iii. euro 83.578,50 per proventi da trasferimenti in conto capitale;
 - iv. plusvalenze da rivalutazioni patrimonio pari ad euro 2.275.831,89.

ONERI

- b) euro 2.079.165,84 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente di:
 - i. operazioni di riaccertamento dei residui pari ad euro 5.872,25;

- ii. variazioni IVA pari ad euro 1.314,00;
- iii. da patrimonio pari ad euro 2.056.066,85;
- iv. rimborsi di imposte pari ad euro 4.053,00.

Quote ammortamento	
2017	2018
108.633,43	118.114,10

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	1.464,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	5.373,58	13.143,58	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.373,58	14.607,58		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	1.839.959,86	2.172.051,78		
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.664.881,54</i>	<i>1.529.240,37</i>		
1.1	Terreni	20.829,73	0,00		
1.2	Fabbricati	337.232,29	0,00		
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>86.036,03</i>	<i>0,00</i>		
1.3	Infrastrutture	1.481.897,84	2.172.051,78		
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.578.845,51</i>	<i>1.529.240,37</i>		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.365.209,78	1.294.582,10		
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>774.637,81</i>	<i>764.829,54</i>		
2.1	Terreni	717.156,87	304.205,95	BII1	BII1
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>162.025,77</i>	<i>162.025,77</i>		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.632.782,51	980.160,03		
	<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>612.612,04</i>	<i>602.803,77</i>		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	1.622,60	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.729,88	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	292,80	439,20		
2.7	Mobili e arredi	247,72	8.154,32		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	386.163,61	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	4.205.169,64	3.852.797,49		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	227.870,00	219.965,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	227.870,00	219.965,00		
2	Crediti verso	219.965,00	219.965,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	227.870,00	219.965,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.438.413,22	4.087.370,07	-	-

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>				
		Totale rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	199.568,20	242.140,94		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	199.568,20	239.238,77		
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	2.902,17		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.949,47	104.617,01		
	a	verso amministrazioni pubbliche	3.473,47	47.689,99		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	9.476,00	9.237,50	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	47.689,52		
	3	Verso clienti ed utenti	10.690,36	13.739,98	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	4.817,30	5.420,38	CII5	CII5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	4.817,30	5.420,38		
		Totale crediti	228.025,33	365.918,31		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	1.291.267,95	1.187.724,83		
	a	Istituto tesoriere	1.291.267,95	1.187.724,83		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	5.648,12	16.956,06	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	1.296.916,07	1.204.680,89		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.524.941,40	1.570.599,20		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.963.354,62	5.657.969,27	-	-
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.				
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.				
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.				

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Immobilizzazioni materiali ed immateriali

I beni immobili acquistati al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.Lgs.

267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, c. 4 del D.Lgs. 267/2000).

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, si è conclusa entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale, cioè entro l'esercizio 2018.

Tutti i componenti del patrimonio sono stati oggetti di ricognizione straordinaria e di perizia, quindi con la ricognizione sono stati adeguati i valori dei beni presenti in patrimonio secondo i principi del D.Lgs. 118/2011.

Il processo di rivalutazione effettuato sui beni immobili secondo i principi del D.Lgs. 118/2011 ha dato le seguenti risultanze:

- plusvalenze da rivalutazione patrimonio pari ad euro 2.275.831,89;
- minusvalenze da svalutazione patrimonio pari ad euro 2.056.066,85;

Con una differenza positiva pari ad euro 219.765,04.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

In tale voce sono compresi anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (art. 230, c. 5, del D.Lgs. 267/2000), aggiornati sulla base dei nuovi costituiti nell'anno, delle eventuali eliminazioni per prescrizioni o sulla base degli incassi dell'anno relativo.

L'importo dei crediti al 31/12/2018 è pari ad euro 228.025,33.

Il valore dei residui attivi finale è stato rettificato da FCDE per euro -98.209,93 come da accantonamento nel risultato di amministrazione.

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.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
	A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	370.975,43	370.975,43	AI	AI	
II	Riserve	5.031.856,37	4.786.162,83			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	243.746,86	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	
b	<i>da capitale</i>	2.796.974,58	2.796.974,58	AII, AIII	AII, AIII	
c	<i>da permessi di costruire</i>	390.920,96	388.974,28			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>					
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	1.600.213,97	1.600.213,97			
	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	329.753,65	243.746,86	AIX	AIX	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.732.585,45	5.400.885,12			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1	
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2	
3	Altri	1.500,00	1.080,00	B3	B3	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.500,00	1.080,00			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C	
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00			
	D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	61.688,58	72.149,40			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1	
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	61.688,58	72.149,40	D5		
2	Debiti verso fornitori	45.177,19	19.425,15	D7	D6	
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	97.629,44	142.229,16			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	97.529,44	139.525,96			
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8	
d	<i>imprese partecipate</i>	100,00	100,00	D10	D9	
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	2.603,20			
5	Altri debiti	24.773,96	22.200,44	D12,D13,D14	D11,D12,D13	
a	<i>tributari</i>	200,37	14.090,84			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	134,33	87,35			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00			
d	<i>altri</i>	24.439,26	8.022,25			
	TOTALE DEBITI (D)	229.269,17	256.004,15			
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E	
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E	
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00			
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00			
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.963.354,62	5.657.969,27	-	-	
	CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	214.332,00	304.232,32			
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00			
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00			
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	214.332,00	304.232,32	-	-	
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
	(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)					

PASSIVO

Patrimonio netto

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad euro 5.732.585,45.

La differenza di euro 331.700,33 tra il patrimonio netto iniziale e quello finale è pari a:

- 1) risultato economico dell'esercizio pari ad euro 329.753,65;
- 2) valore dell'accertamento dei permessi di costruire destinati al finanziamento degli investimenti pari ad euro 1.946,68.

Fondi per rischi e oneri

Tale fondo comprende gli accantonamenti al 31/12/2018 per fondo oneri futuri e per fondo rischi per passività potenziali pari ad euro 1.500,00 come accantonato anche nel risultato di amministrazione 2018.

Debiti

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'ente al 31/12/2018 per euro 61.688,58 alla Cassa Depositi e Prestiti.

Gli altri debiti sono iscritti al valore nominale ed ammontano ad euro 24.773,96, pari al valore del totale residui passivi sul titolo 1 e 7 al 31/12/2018, depurato delle quote interessi incluse nei debiti di finanziamento.

Conti d'ordine

L'importo pari ad euro 214.332,00 relativo a impegni per costi futuri si riferiscono alle somme rimaste da pagare al Titolo II della spesa.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

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

Briona, 26 aprile 2019

**L'Organo di revisione
Dott. Cesare Spalluto**