

COMUNE DI DOVERA

Provincia di Cremona



Bonoldi Dr.ssa Elvira Nelly

**Relazione
dell'organo di
revisione**

anno

2018

- sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione

- sullo schema di rendiconto

L'Organo di revisione
Dott. Simone Biffi

COMUNE DI DOVERA	
08 APR. 2019	
Prot. 2836	Fasc. ... 00
Cat. 04	Cl. 06

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto



COMUNE DI DOVERA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

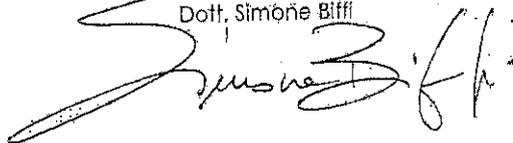
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento 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;

Approva

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

Brembate, 05 aprile 2019

L'Organo di revisione
Dott. Simone Biffi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore in carica dal 01 gennaio 2018
ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera
della giunta comunale, 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) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - visto il regolamento di contabilità dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

- 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli atti dell'ente;

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 fra 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta Comunale come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.



Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da ritardi nell'erogazione dei trasferimenti erariali;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini di legge che di seguito si riepiloga:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.639.761,79
Riscossioni	135.945,24	3.259.105,08	3.395.050,32
Pagamenti	360.944,31	3.593.841,12	3.954.785,43
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.080.026,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.080.026,68
di cui per cassa vincolata			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	1.795.177,85	1.080,00	1.080.026,68
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2018
Accertamenti di competenza	+	2.873.220,35
Impegni di competenza	-	3.591.594,21
Saldo		- 658.373,86
quota di FPV applicata al bilancio	+	701.864,57
Impegni confluiti nel FPV	-	261.706,94
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		- 208.216,23

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Saldo della gestione competenza	(+)	-208.216,23

Avanzo di amministrazione applicato	(+)	0,00
Quota disavanzo ripianata	(-)	0,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-208.216,23

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		19.820,39
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente		0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00		2.023.180,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - spese correnti		1.960.138,41
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		26.580,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. lo dei mutui e prestiti obbligazionari		36.706,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		19.575,19
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti dest. estinzione anticipata dei prestiti		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	19.575,19

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		0,00
Q) FRV per spese in conto capitale iscritto in entrata		682.044,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		850.040,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - spese in conto capitale		1.534.749,32
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		226.126,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-227.791,42

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE		19.575,19
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE		-227.791,42
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-208.216,23

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 di 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.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relative a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti dal FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

Fondo pluriennale vincolato		
	01.01.2018	31.12.2018
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	32.098,04	8.760,04
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	534.411,38	456.917,67
Totale	502.313,34	450.157,63

Risultato di amministrazione

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.639.761,79
RISCOSSIONI	135.945,24	3.259.105,08	3.395.050,32
PAGAMENTI	360.944,31	3.593.841,12	3.954.785,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.080.026,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.080.026,68
RESIDUI ATTIVI	0,00	75.270,80	75.270,80
RESIDUI PASSIVI	5.157,38	398.908,62	404.066,00
Differenza			-328.795,20
FPV per spese correnti			26.580,43
FPV per spese in conto capitale			225.126,51
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre			499.524,54

Il risultato di amministrazione degli ultimi due esercizi ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.037.315,82	703.597,91	499.524,54
di cui:			
a) parte accantonata	55.137,65	110.597,91	94.229,17
b) Parte vincolata	0,00	0,00	40.000,00
c) Parte destinata agli investimenti	730.000,00	593.000,00	233.000,00
e) Parte disponibile (+/-)	0,00	0,00	132.295,37
	0	0	

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	499.524,54
Parte accantonata⁽¹⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽²⁾	71.429,17
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive	-
Fondo perdite società partecipate	10.000,00
Fondo contenzioso	8.000,00
Altri accantonamenti	4.800,00
Totale parte accantonata (B)	94.229,17
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	40.000,00
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	40.000,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	233.000,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	132.295,37
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽¹⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽²⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato B c)

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Spesa del personale

Tipologie di spesa del personale		Importi stanziati
1	Intervento I - Personale (compreso il Segretario comunale e compresi gli oneri per il nucleo familiare, i buoni pasto e le spese per equo indennizzo)	481.454,51
2	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2016-2018 (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione degenefata)	10.434,22
3	Irap relativo alle spese di cui al punto 1	30.351,16
4	Irap relativo alle spese di cui al punto 2	0,00
5	Costo complessivo; co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (es. interinali), personale in convenzione, LSU, incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1, 2 e 6, del TUEL, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 <i>N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nelle prestazioni di servizi), in quanto se sono allocate nell'intervento Personale sono già comprese nel punto A</i>	0,00
6	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni <i>N.B.: questa aggiunta va effettuata solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nei trasferimenti)</i>	0,00
7	Spese riferite agli stage scolastici svolti dagli alunni delle scuole presso gli uffici del Comune, laddove si sia tradotta sostanzialmente nell'utilizzazione di attività lavorativa a supporto del personale dipendente	0,00
8	Spese a titolo di indennità sostitutiva per ferie non godute dal personale cessato dal servizio (art. 10, comma 2, del D.Lgs. 8 aprile 2003, n. 46)	0,00
9	Spese accantonate per figurativa part time personale demografico 14.174,68	14.174,68
10	Irap relativo alle spese di cui ai punti da 5 a 9	0,00
11	Quota di competenza del costo del personale in Unione	0,00
12	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	0,00
13	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espresse disposizioni di legge	0,00
14	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	0,00
15	Spese per formazione del personale	500,00
16	Rimborsi per missioni	0,00
17	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
18	Spese per straordinari ed altri oneri al personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	0,00
19	Spese per personale trasferito dalle Regioni per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
20	Spese per personale il cui contratto di lavoro a tempo determinato, anche se in forma di collaborazione coordinata e continuativa, sia stato stipulato nel 2005 (solo se l'ente presenta avanzo di bilancio negli ultimi tre esercizi)	0,00
21	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	0,00

22	Spese per i dipendenti che erano stati legittimamente assenti in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 121, della Legge n. 244/2007 o ai sensi dell'art. 76, comma 2, della Legge 133/2008	0,00
23	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	0,00
24	Dritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	9.000,00
25	Rimborso danni al dipendente per comportamento illegittimo del Comune	0,00
26	Irapp. relativo alle spese di cui ai punti da 13 a 23 (non 12 perché versate direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato)	0,00
Totale spesa 2018		506.046,13
IMPORTO SPESA LIMITE ART. 1c, 557-562 L. 296/2006 media triennale 2015-2016-2017		509.346,00

L'ente rispetta il vincolo relativo alla spesa del personale ?

si

Margine di spesa ancora sostenibile nel 2018

€ 3.299,87

Totale spese correnti 2018

1.960.138,41

Spesa personale 2018 al lordo riduzioni

506.046,13

Rapporto spesa del personale / spese correnti

25,82%

Riscossione delle entrate e impegno delle uscite

Riscossione delle entrate (Gestione 2018 residui 2017 e precedenti)	Residui attivi		
	accertamenti	riscossioni	% riscosso
Avanzo amministrazione	0,00	0,00	0,00%
Titolo I Entrate tributarie	130.957,60	130.957,60	100,00%
Titolo II Entrate derivanti da contributi e trasferim. correnti	0,00	0,00	0,00%
Titolo III Entrate extratributarie	3.737,64	3.737,64	100,00%
Titolo IV Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da ris	0,00	0,00	0,00%
Titolo V Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	1.260,00	1.260,00	100,00%
TOTALE	135.945,24	135.945,24	100,00%

Impegno delle uscite (Gestione 2018 residui 2017 e precedenti)	Uscite		
	impegni	pagamenti	% pagato
Titolo I Spese correnti	293.356,17	285.041,26	97,17%
Titolo II Spese in conto capitale	6.804,73	5.812,40	85,52%
Titolo III Spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	70.083,65	70.083,65	100,00%
TOTALE	370.244,55	360.944,31	97,49%

Titolo I entrate tributarie

Grado di riscossione delle entrate	Competenza		
	accertamenti	riscossioni	% riscosso
Categoria 1 Imposte	726.807,84	726.807,84	100,00%
Categoria 2 Tasse	427.261,62	356.109,10	83,35%
Categoria 3 Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	4.628,24	4.351,59	94,02%
TOTALE	1.158.697,70	1.087.268,53	93,64%

Contributi per permesso di costruire

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

Entrate	Spese
Proventi concessioni edilizie	47.518,94
	10% abbattimento barriere architettoniche
	6.000,00
	manutenzione strade
	18.077,56
	progetti opere pubbliche FPV
	5.715,94
	manut. Immobili secondari FPV
	17.725,44
	47.518,94
	47.518,94

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, corriere, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);

- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 28.868,92.

Verifica limite indebitamento annuale	Elementi rilevanti	
	parziale	totale
Tit. 1 Tributarie	990.787,67	
Tit. 2 Contributi e trasferimenti correnti	437.991,88	
Tit. 3 Extratributarie	421.848,84	
somma	1.850.628,39	
percentuale massima di esposizione delle entrate		12%
limite teorico Interessi (12% entrate)	222.075,41	222.075,41
Esposizione effettiva per interessi passivi		
interessi su mutui pregressi	28.868,92	
interessi su nuovi mutui	0,00	
interessi per prestiti obbligazionari	0,00	

Interessi per debiti garantiti da fidejussioni prestate da ente	0,00	
Interessi passivi	28.868,92	
contributi in c/ Interesse su mutui pregressi	0,00	
contributi in c/ Interesse su nuovi mutui	0,00	
contr. c/inter.	0,00	
Esposizione effettiva (Interessi al netto cont. c/ int)	28.868,92	28.868,92
Verifica prescrizione di legge		
Disponibilità residua al 31.12 per ulteriori Interessi passivi		193.206,49
Rispetto del limite		Rispettato

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono nell'esercizio debiti fuori bilancio riconosciuti o riconoscibili.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti 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

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

CONTO ECONOMICO	Ricavi	Gesti
Gestione caratteristica	2.195.098,58	2.126.145,29
Partecipazioni in aziende special	-	25.630,60
Gestione finanziaria	-	-
Gestione straordinaria	136.653,16	13.250,00
Totale	2.331.751,74	2.165.025,79

STATO PATRIMONIALE

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

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

	2017	2018	Variazioni (+/-)
ATTIVO			
Immobilitazioni immateriali	1.454,24	4.545,72	3.091,48
Immobilitazioni materiali	5.717.315,60	6.987.671,26	1.270.355,66
Immobilitazioni finanziarie	359.997,80	359.997,80	-
Rimanenze	-	-	-
Crediti	28.148,27	3.841,63	-24.306,64
Attività finanziarie non immobilizzate	-	-	-
Disponibilità liquide	1.639.761,79	1.080.026,68	-559.735,11
Ratei e risconti attivi	-	-	-
Totale attivo	7.746.677,70	8.436.083,09	689.405,39
PASSIVO			
Patrimonio netto	6.759.859,05	6.908.752,78	148.893,73
Fondo rischi e oneri	-	22.800,00	22.800,00

Debiti	986.818,65	950.927,48	- 35.891,17
Ratei e risconti passivi	.	553.602,83	553.602,83
Totale passivo	7.746.677,70	8.436.083,09	689.405,39

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Brembate, 05 aprile 2019

L'Organo di revisione
