

# Comune di Carbonara al Ticino

Provincia di Pavia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

IL REVISORE UNICO

DOTTOR MATTEO CUSINI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
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.....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	11
Fondi spese e rischi futuri.....	12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	16
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
STATO PATRIMONIALE.....	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	23
CONCLUSIONI.....	23

# Comune di Carbonara al Ticino

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### presenta

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

Carbonara al Ticino, lì 12/04/2019

Il Revisore Unico

Dr. Matteo Cusini



## INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto dottor Matteo Cusini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 02.12.2017;
- ◆ ricevuta in data 05/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 08/04/2019, 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) 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. 26 del 27/10/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 2
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Carbonara al Ticino registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.507 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV 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:

- Nel corso dell'anno 2018 non ha posto in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

### 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)	€	187.130,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	187.130,31

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 358.839,09	€ 232.540,42	€ 187.130,31

Gli incassi e i pagamenti dell'anno 2018 sono sintetizzati nella tabella seguente:

<b>ENTRATE</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	232.540,42
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	615.167,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	177.854,99
Titolo 3 - Entrate extratributarie	51.818,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	29.526,84
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	135.807,92
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>1.242.716,68</b>
<b>USCITE</b>	
Titolo 1 - Spese correnti	739.850,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	135.657,47
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	45.343,66
Titolo 7 - USCITE per conto terzi e partite di giro	134.734,62
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>1.055.586,37</b>
<b>FONDO DI CASSA</b>	<b>187.130,31</b>

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel che poteva essere richiesto nell'anno 2018 è stato di euro 204.707,00. L'Ente non vi ha fatto ricorso.

### 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.743,59, come risulta dai seguenti elementi:

<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione	150.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	7.344,69
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	590.554,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	171.746,81
Titolo 3 - Entrate extratributarie	52.283,93
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	27.601,23
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	133.198,26
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>1.132.729,09</b>
<b>USCITE</b>	<b>IMPEGNI</b>
Titolo 1 - Spese correnti	766.666,37
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	7.216,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	174.560,76
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	45.343,66
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	133.198,26
Totale spese dell'esercizio	1.126.985,50
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>5.743,59</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 604.916,08	€ 590.554,17	€ 550.205,36	93,16763609
<b>Titolo II</b>	€ 195.640,92	€ 171.746,81	€ 171.538,48	99,87869935
<b>Titolo III</b>	€ 75.701,47	€ 52.283,93	€ 35.965,57	68,78895676
<b>Titolo IV</b>	€ 36.721,13	€ 27.601,23	€ 11.935,23	43,24165988
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di

tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		232.540,42
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.344,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	814.584,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	766.666,37
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.216,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.703,12
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	45.343,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e</i>		0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O = G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>



Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	150.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	27.601,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge 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 finanziaria	(-)	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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	174.560,76
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.703,12
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>5.743,59</b>
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 finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>5.743,59</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>

## 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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 7.344,69
FPV di parte capitale	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -

### 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 105.476,41, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				232.540,42
Riscossioni	(+)	109.391,37	900.784,89	1.010.176,26
Pagamenti	(-)	93.492,05	962.094,32	1.055.586,37
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			187.130,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre</b>	<b>(=)</b>			<b>187.130,31</b>
Residui attivi	(+)	22.431,32	74.599,51	97.030,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
Residui passivi	(-)	13.793,55	157.674,73	171.468,28
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			7.216,45
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>105.476,41</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	265.673,99	284.764,76	105.476,41

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

Il Comune di Carbonara al Ticino ha chiesto e ottenuto l'assegnazione di spazi finanziari per € 100.000,00 al fine di favorire gli investimenti da utilizzare attraverso l'utilizzo del risultato di amministrazione degli esercizi precedenti. Sono stati successivamente applicati ulteriori € 50.000,00 di avanzo.

## 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. 20 del 18/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 18/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### ENTRATA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 0 - Esercizio 2019 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2019 (*)	
			In aumento	In diminuzione		
<b>TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA</b>		Residui presunti	122.186,01	1.783,96	-36.299,10	87.670,86
		Previsione di competenza	908.275,70	7.216,45	0,00	915.492,15
		Previsione di cassa	1.014.461,71	2.655,24	-37.170,39	979.946,56
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		Residui presunti	131.545,98	1.783,96	-36.299,10	97.030,83
		Previsione di competenza	1.366.448,70	7.216,45	0,00	1.373.665,15
		Previsione di cassa	1.481.994,68	2.655,24	-37.170,39	1.447.479,53

### USCITA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 0 - Esercizio 2019 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2019 (*)	
			In aumento	In diminuzione		
<b>TOTALE VARIAZIONI IN USCITA</b>		Residui presunti	94.186,02	4.549,76	-5.898,29	92.837,49
		Previsione di competenza	468.813,01	7.216,45	0,00	476.029,46
		Previsione di cassa	562.999,03	15.589,60	-9.721,68	568.866,95
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>		Residui presunti	172.816,81	4.549,76	-5.898,29	171.468,28
		Previsione di competenza	1.366.448,70	7.216,45	0,00	1.373.665,15
		Previsione di cassa	1.539.265,51	15.589,60	-9.721,68	1.545.133,43

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 indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari ad € 25.809,62, 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 seguente prospetto:

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
1030	1	ACCERTAMENTI ICVIMU ANNI PREGRESSI	CMP	43.627,53	33.871,27	9.919,85	101,21
			RES	16.034,28	15.870,69		
1320	1	TARI - TASSA RIFIUTI	CMP	140.326,80	117.834,62	22.492,18	25.557,12
			RES	2.721,17	2.721,17		
<b>TOTALE TITOLO 1</b>			CMP	183.954,33	151.705,89	32.412,03	25.658,33
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			RES	18.755,45	18.591,86		

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
3421	1	PROVENTI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA IMPRESE	CMP	303,90	169,10	1.340,50	128,30
			RES	1.205,70	0,00		
3428	1	PROVENTI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA DA PRIVATI	CMP	3.759,30	3.159,80	599,50	22,99
			RES	438,90	438,90		
<b>TOTALE TITOLO 3</b>			CMP	4.063,20	3.328,90	1.940,00	151,29
Entrate extratributarie			RES	1.644,60	438,90		

				Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
<b>TOTALE</b>			CMP	188.017,53	155.034,79	34.352,03	25.809,62
			RES	20.400,05	19.030,76		

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate quote al fondo perdite aziende e società partecipate.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, avendo il Sindaco rinunciato all'indennità.

## 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.

P.d.C	Descrizione	Stanzamenti	Accert./Impegni	Reversali/Mandati
E.9.01.01.02	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	100.000,00	68.434,80	68.434,80
U.7.01.01.02	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	100.000,00	68.434,80	56.661,28
		0,00	0,00	
E.9.01.02.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	55.000,00	34.671,36	34.671,36
U.7.01.02.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	55.000,00	34.671,36	45.328,14
		0,00	0,00	
E.9.01.02.02	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	24.000,00	19.878,31	19.878,31
U.7.01.02.02	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	24.000,00	19.878,31	22.152,30
		0,00	0,00	
E.9.01.02.99	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	800,00	647,53	647,53
U.7.01.02.99	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	800,00	647,53	629,14
		0,00	0,00	
E.9.01.03.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	24.000,00	4.281,48	4.281,48
U.7.01.03.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	24.000,00	4.281,48	4.178,98
		0,00	0,00	
E.9.01.99.03	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	5.000,00	4.384,78	3.340,44
U.7.01.99.03	Costituzione fondi economici e carte aziendali	5.000,00	4.384,78	4.384,78
		0,00	0,00	
E.9.02.04.01	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	1.600,00	900,00	900,00
U.7.02.04.02	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	1.600,00	900,00	900,00
		0,00	0,00	
E.9.02.99.99	Altre entrate per conto terzi	20.000,00	0,00	3.654,00
U.7.02.99.99	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	20.000,00	0,00	500,00
		0,00	0,00	
	<b>Totale Entrate</b>	230.400,00	133.198,26	135.807,92
	<b>Totale Spese</b>	230.400,00	133.198,26	134.734,62
		0,00	0,00	

## 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 539.753,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 189.138,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 89.935,73	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO</b>	<b>€ 818.828,00</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI</b>	<b>€ 81.882,80</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti</b>	<b>€ 7.328,24</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 74.554,56</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e</b>	<b>€ 7.328,24</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>89,50%</b>

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.

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	€ 310.555,11	€ 259.252,32	€ 205.308,30
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 51.302,79	€ 53.944,02	€ 45.343,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 259.252,32</b>	<b>€ 205.308,30</b>	<b>€ 159.964,64</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.507,00	1.476,00	1.459,00
Debito medio per abitante	172,03	139,10	109,64

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie né a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto nel corso dell'anno 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, nessuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 26/03/2019 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.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 16.034,28	
Residui riscossi nel 2018	€ 15.870,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 163,59	1,02%
Residui della competenza	€ 9.756,26	
Residui totali	€ 9.919,85	

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di Euro 213.502,17.

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

### **IMU**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 25.042,96	
Residui riscossi nel 2018	€ 25.042,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	-	

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di Euro 85.312,89.

Non vi sono somme rimaste a residuo.

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di Euro 140.326,80.

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



**TARSU/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 29.704,78	
Residui riscossi nel 2018	€ 4.458,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.111,27	
Residui al 31/12/2018	€ 20.135,40	67,79%
Residui della competenza	€ 22.492,18	
Residui totali	€ 42.627,58	
		0,00%

**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	€ 77.901,28	€ 20.337,45	€ 10.885,23
Riscossione	€ 77.901,28	€ 20.337,45	€ 10.885,23

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2016	2017	2018
accertamento	€ 4.500,00	€ 4.201,10	€ 4.063,20
riscossione	€ 2.533,80	€ 3.803,50	€ 3.328,90
%riscossione	56,31	90,54	81,93

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

PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTI
CAPITOLO 3428 - ART. 1	Sanzioni Amm.ve CDS a FAMIGLIE	€ 3.759,30
CAPITOLO 3421 - ART. 1	Sanzioni Amm.ve CDS a IMPRESE	€ 303,90
<b>Importo da vincolare al sensi dell'art. 208 D. Lgs. 285/1992 pari al 50% dei proventi totali € 4.063,20</b>		
<b>ELENCO SPESE VINCOLATE CON PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CDS (ART. 208 D.Lgs. 285/1992).</b>		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTI
CAPITOLO 19760 – ART. 1	Manutenzione ordinaria strade comunali	€ 201,60
CAPITOLO 14702 – ART. 1	Canone annuo manutenzione telecamere	€ 1.830,00

## Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di Euro 9.509,04.

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

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.831,26	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.831,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.053,00	
Residui totali	€ 1.053,00	

## 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	€ 185.590,87	€ 233.727,01	48.136,14
102 imposte e tasse a carico ente	€ 12.319,95	€ 16.044,05	3.724,10
103 acquisto beni e servizi	€ 460.438,63	€ 457.552,82	-2.885,81
104 trasferimenti correnti	€ 60.241,45	€ 34.103,72	-26.137,73
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 9.907,12	€ 7.328,24	-2.578,88
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.413,91	€ 532,87	-1.881,04
110 altre spese correnti	€ 16.245,10	€ 17.377,66	1.132,56
<b>TOTALE</b>	<b>€ 747.157,03</b>	<b>€ 766.666,37</b>	<b>19.509,34</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 è stata di € 233.727,01, inferiore alla media 2011/2013 di € 274.399,41.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

La sottoscrizione è avvenuta entro il 31.12.2018.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 26/11/2018 alla revisione periodica delle partecipazioni detenute dal Comune di Carbonara al Ticino e in data 08/10/2018 all'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel gruppo amministrazione pubblica (GAP).

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

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

## **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.

Il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 2.290.480,64.

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

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.890,81	14.890,81	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.768,55	7.844,05	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	0,00	-63,00	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>22.659,36</b>	<b>22.671,86</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
1 Beni demaniali	1.794.641,75	1.725.414,57		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.693.818,25</i>	<i>1.678.313,66</i>		
1.1 Terreni	10.370,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	-621,42		
1.3 Infrastrutture	1.776.432,75	1.723.854,99		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.688.145,25</i>	<i>1.678.313,66</i>		
1.9 Altri beni demaniali	7.839,00	2.181,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>5.673,00</i>	<i>0,00</i>		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.016.205,95	951.831,10		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>804.821,00</i>	<i>764.495,63</i>		
2.1 Terreni	69.282,77	69.819,38	BII1	BII1
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>50.278,04</i>	<i>49.808,26</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	829.434,98	782.212,53		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>754.542,96</i>	<i>714.687,37</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	66.201,24	58.036,72	BII2	BII2
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	8.769,36	744,20	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	17.088,22	17.088,22		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.071,55	7.056,14		
2.7 Mobili e arredi	14.507,84	12.023,92		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	4.849,99	4.849,99		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.895,25	5.596,89	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.836.742,95</b>	<b>2.682.842,56</b>		
<b>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.859.402,31</b>	<b>2.705.514,42</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>II Crediti (2)</b>				
1 Crediti di natura tributaria	21.333,57	98.509,50		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	21.333,57	98.509,50		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	17.785,47	29.295,26		
a verso amministrazioni pubbliche	17.785,47	29.295,26		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	16.486,84	12.397,80	CII1	CII1
4 Altri Crediti	23.094,83	22.026,15	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	23.094,83	22.026,15		
<b>Totale crediti</b>	<b>78.700,71</b>	<b>162.228,71</b>		
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>IV Disponibilità liquide</b>				
1 Conto di tesoreria	187.130,31	232.540,42		
a Istituto tesoriere	187.130,31	232.540,42		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
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				
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>187.130,31</b>	<b>232.540,42</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>265.831,02</b>	<b>394.769,13</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.125.233,33</b>	<b>3.100.283,55</b>		

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	1.242.124,00	1.242.124,00	AI	AI
II Riserve	1.044.875,97	1.007.912,94		
a da risultato economico di esercizi precedenti	23.641,88	-2.435,92	AIV, AV, AVI, AII, AIII	AIV, AV, AVI, AII, AIII
b da capitale	0,00	0,00		
c da permessi di costruire	1.021.234,09	1.010.348,86		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	3.480,67	26.077,80	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.290.480,64</b>	<b>2.276.114,74</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1 Debiti da finanziamento	209.423,73	181.583,21		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	209.423,73	181.583,21	D5	
2 Debiti verso fornitori	100.214,90	42.968,92	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	21.760,77	23.317,47		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	21.216,60	20.452,11		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	544,17	2.865,36		
5 Altri debiti	127.869,42	48.961,24	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	84.679,33	13.246,93		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.341,80	8.560,45		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	38.848,29	27.153,86		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>459.268,02</b>	<b>296.830,84</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	375.483,87	529.773,89	E	E
1 Contributi agli investimenti	375.483,87	529.773,89		
a da altre amministrazioni pubbliche	375.483,87	529.773,89		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>375.483,87</b>	<b>529.773,89</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.125.233,33</b>	<b>3.102.719,47</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	7.216,45	7.344,69		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.216,45</b>	<b>7.344,69</b>		

## **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.

## **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.

Carbonara al Ticino, li 12/04/2019

Il Revisore Unico

Dr. Matteo Cusini

