

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione <i>– sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i> <i>– sullo schema di rendiconto</i>	anno 2018
--	-----------------------------

Comune di Carbonara Scrivia

Organo di revisione

Verbale del 27 marzo 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

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 Scrivia (Alessandria) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bavens, li 26/03/2019

L'organo di revisione

Bavens RL

INTRODUZIONE

La sottoscritta Barbara Maraviglia,, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Carbonara Scrivia (Alessandria);

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, 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;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ 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 per l'anno 2018
-

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa all'Unione di Comuni – Unione Basso Grue Curone

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 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 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base

- alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei 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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 17 in data 24/07/2018,
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 5 del 07/03/2019;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1158 reversali e n. 727 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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, banca UBI Banca, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<u>Risultati della gestione</u>
--

Fondo di cassa

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Quota vincolata del fondo cassa al 31 dicembre 2018: Euro 58.100,00

Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata : Euro 0,00

Totale quota vincolata al 31 dicembre 2018: Euro 58.100,00

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 58.100,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde a** quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/18 è la seguente:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01.01.2018			323.819,07
Riscossioni	182.297,89	1.805.636,08	1.987.933,97
Pagamenti	174.736,52	1.467.620,55	1.642.357,07
Fondo di cassa al 31.12.2018			669.395,97

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 251.872,68, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

accertamenti di competenza	€ 1.930.424,11
impegni di competenza	€ 1.678.551,43
SALDO	€ 251.872,68

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		323.819,07	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		990.610,10
<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	(+)		8.036,99
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		821.103,29
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		9.566,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		58.893,10
<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
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			109.084,70
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			
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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O = G+H+I-L+M	109.084,70

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

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

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 relativo 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 cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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		€ 9.566,00
FPV di parte capitale	€ 12.462,01	€ 338.785,79

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge .

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 232.642,48, come risulta dai seguenti elementi:

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				323.819,07
Riscossioni	(+)	182.297,89	1.805.636,08	1.987.933,97
Pagamenti	(-)	174.736,52	1.467.620,55	1.642.357,07
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			669.395,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			669.395,97
Residui attivi	(+)	26.073,32	124.788,03	150.861,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	13.483,35	210.930,88	224.414,23
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			9.566,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			338.785,79
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A) (2)	(=)			247.491,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 (4)	8.298,86
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	6.550,00
Totale parte accantonata (B)	14.848,86
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	232.642,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2018.
- 6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2019 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

b) Composizione del risultato di amministrazione:

Avanzo di amministrazione al 31.12.2018			247.491,30
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2018			8.298,86
Vincoli attribuiti dall'ente			6.550,00
Investimenti			0,00
Avanzo disponibile			0,00
Avanzo di amministrazione al 31.12.2018			232.642,48

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. N. 5 del 07/03/2019, ha comportato le seguenti variazioni:

Titolo	Denominazione	Residui attivi al 01/01/2018	Riscossioni in conto residui	Riaccertamento Residui	Residui attivi da es. precedenti al 31/12/2018
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e prequativa	132.503,19	114.329,87	0,00	18.173,32
Titolo II	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	Entrate extratributarie	15.883,78	7.968,02	-15,76	7.900,00
Titolo IV	Entrate in conto capitale	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		208.386,97	182.297,89	-15,76	26.073,32

Titolo	Denominazione	Residui passivi al 01/01/2018	Pagamenti in conto residui	Riaccertamento Residui	Residui passivi da es. precedenti
Titolo I	Spese correnti	119.968,49	105.718,54	-3.766,60	10.483,35
Titolo II	Spese in conto capitale	69.161,27	69.017,98	-143,29	0,00
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	Uscite per conto terzo e partite di giro	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Totale		192.129,76	174.736,52	-3.909,89	13.483,35

Situazione residui al 31/12/2018	c/Residui	c/Competenza	Totale
Residui attivi	26.073,32	124.788,03	150.861,35
Somma			
Residui passivi	13.483,35	210.930,88	224.414,23

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- Entrata esigibile

- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 PER MISSIONI E PROGRAMMI

MISSIONI	PROGRAMMI	FPV AL 31/12/2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ES.2018 E COPERTE DAL FPV	SPESE IMPEGNATE NELL'ES.2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ES.2019 E COPERTE DAL FPV	SPESE IMPEGNATE NELL'ES.2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ES.2020 E COPERTE DAL FPV	SPESE IMPEGNATE NELL'ES.2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ES.2020 E COPERTE DAL FPV	FPV AL 31/12/2018
Missione 1- Servizi stituz., generali e di gestione							
	2 Segreteria Generale			3.500,00			3.500,00
	5 Gestione beni demaniali e patrimoniali			35.052,54			35.052,54
	6 Ufficio Tecnico			4.000,00			4.000,00
	7 Anagrafe e stato civile			2.066,00			2.066,00
Totale Missione 1				44.618,54			44.618,54
Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero							
	1 Sport e tempo libero			259.529,75			259.529,75
				259.529,75			259.529,75
Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa							0,00
	1 Urbanistica	12.462,01	12.462,01	44.203,50			44.203,50
Totale Missione 8		12.462,01	12.462,01	44.203,50			44.203,50
-TOTALE		12.462,01	12.462,01	348.351,79	0,00	0,00	348.351,79

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..

COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' DELL'ESERCIZIO 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RES.ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO O CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	% DI ACC.TO AL FCDE
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	78.975,68	18.173,32	97.149,00	3.930,36	3.930,36	4,05%
Totale Titolo 1		78.975,68	18.173,32	97.149,00	3.930,36	3.930,36	4,05%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
301000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.549,14	7.900,00	14.449,14	4.368,50	4.368,50	30,23%
		6.549,14	7.900,00	14.449,14	4.368,50	4.368,50	30,23%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
403000	Altri trasferimenti in conto capitale	34.155,62		34.155,62			
		34.155,62	0,00	34.155,62	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE		119.680,44	26.073,32	145.753,76	8.298,86	8.298,86	5,69%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		85.524,82	26.073,32	111.598,14	8.298,86	8.298,86	7,44%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		34.155,62	0,00	34.155,62	0,00	0,00	0,00%

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.

L'ente provvederà ai sensi di legge a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione IMU per accertamenti sono state le seguenti:

	DENOMINAZIONE		STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	ACCERTAMEN TI	DISPONIBILITA'	REVERSALI	DA RISCUOTERE
TITOLO I ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA								
CAP.1035	PROVENTI DA ACCERTAMENTI TRIBUTARI	2018	9.000,00	19.000,00	19.000,00	0,00	5024,72	13.975,28
		CASSA	9.000,00	19.000,00	0,00	0,00	5024,72	13.975,28

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	20.146,29	20.853,65	46.160,28
Riscossione			46.160,28

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state accertate nell'ultimo esercizio poiché il servizio è gestito dall'Unione di Comuni.

Proventi dei servizi pubblici

Nel dettaglio i proventi ed i costi dei servizi pubblici a domanda individuale realizzati dall'ente sono i seguenti:

Servizio refezione scolastica:

ENTRATE € 44.000,00

USCITE € 49.000,00

Servizi giovanili e sport:

ENTRATE € 1.500,00

USCITE € 3.100,00

PERCENTUALE DI COPERTURA COMPLESSIVA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
DELIBERATA : 87 %

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 4.000,00.

Spese correnti

La composizione delle spese correnti nel 2018 è la seguente:

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2018 (RS)			Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)			Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)			Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo1	Spese correnti	RS	119.968,49	PR	105.718,54	R	-3.766,60		EP	10.483,35
		CP	919.216,20	PC	657.317,08	I	821.103,29	ECP	EC	163.786,21
		CS	1.034.618,69	TP	763.035,62	FPV	9.566,00		TR	174.269,56
Titolo2	Spese in conto capitale	RS	69.161,27	PR	69.017,98	R	-143,29		EP	0,00
		CP	1.915.336,88	PC	536.170,31	I	579.437,99	ECP	EC	43.267,68
		CS	1.614.810,19	TP	605.188,29	FPV	338.785,79		TR	43.267,68
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	60.000,00	PC	58.893,10	I	58.893,10	ECP	EC	0,00
		CS	60.000,00	TP	58.893,10	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	375.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00
		CS	375.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	3.000,00	PR	0,00	R	0,00		EP	3.000,00
		CP	733.000,00	PC	215.240,06	I	219.117,05	ECP	EC	3.876,99
		CS	736.000,00	TP	215.240,06	FPV	0,00		TR	6.876,99
	Totale Titoli	RS	192.129,76	PR	174.736,52	R	-3.909,89		EP	13.483,35
		CP	4.002.553,08	PC	1.467.620,55	I	1.678.551,43	ECP	EC	210.930,88
		CS	3.820.428,88	TP	1.642.357,07	FPV	348.351,79		TR	224.414,23
	Totale Generale delle Spese	RS	192.129,76	PR	174.736,52	R	-3.909,89		EP	13.483,35
		CP	4.002.553,08	PC	1.467.620,55	I	1.678.551,43	ECP	EC	210.930,88
		CS	3.820.428,88	TP	1.642.357,07	FPV	348.351,79		TR	224.414,23

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006

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

SPESE PER IL PERSONALE

	SPESA MEDIA RENDICONTI 2011/2013 (O 2008)	RENDICONTO 2018
Spese per il personale	153.653,19	150.852,00
irap	13.942,76	11.235,26
altre spese incluse	19.777,16	
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	186.373,11	162.087,26
Spese soggette al limite	186.373,11	162.087,26
Spese correnti		821.103,29
Incidenza % sulle spese correnti	0,00	19,74%

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	8.245,83	8.245,83	8.245,83
Risorse variabili	10.758,35	2.224,81	9.483,98
Totale fondo	19.004,18	10.470,64	17.729,81
%Fondo su spese intervento 01	5,00%	5,30%	11,75%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore 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;

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto nel corso del 2018 spese di rappresentanza.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018 , ammonta ad euro 36.017,92.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,64 %.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

Rimborso finanziamenti quota capitale

Il rimborso delle rate, quota capitale, dei mutui in essere ha comportato uscite per euro 58.893,10.

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 8 del 07/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 15,76

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 3.909,89

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è il seguente:

Esito verifica debiti e crediti reciproci con la società Srt Spa:

Ente detentore della partecipazione	Importo dovuto al Comune dalla Società		Importo dovuto alla Società dal Comune	
	a titolo di fatture/note da ricevere per raccolta differenziata imballaggi filiera CONAI (esclusa IVA scissione art. 17 ove dovuta)	Totale	a titolo di fatture emesse per servizio smaltimento/recupero rifiuti, tributi ambientali e oneri accessori (esclusa IVA scissione art. 17 ter DPR 633)	Totale
Comune di Carbonara Scrivia	4.334,43	4.334,43	15.550,44	15.550,44

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio , l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali :

Raccolta e smaltimento rifiuti a Smt Spa Spa,

- oneri a carico del Comune (cap.10950301) euro 84.500,00.

Trattamento rifiuti a Srt Spa, trattamento rifiuti,

- oneri a carico del Comune (cap.10950306) euro 66.000,00 .

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

Elenco degli organismi partecipati:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota Comune di Carbonara</i>
<i>Scrvia</i>	
A.M.I.A.S. S.p.A.	0,87
S.R.T. S.p.A.	0,48
GIAROLO LEADER s.r.l.	0,043

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il revisore attesta che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	UBI BANCA SPA
Concessionari	AGENZIA DELLE ENTRATE- RISCOSSIONI
Economo	Laura Caffarone
Consegnatari beni	Laura Caffarone

CONTO ECONOMICO

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

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

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

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

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	630.297,25	595.191,48		
2 Proventi da fondi perequativi	177.958,05	188.088,76		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	35.229,20	32.952,82		
a Proventi da trasferimenti correnti	27.192,21	17.349,64		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	8.036,99	15.603,18		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	91.030,82	109.722,27	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.589,75	11.800,30		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	66.441,07	97.921,97		
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	61.580,31	71.799,34	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	996.095,63	997.754,67		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	17.094,47	21.670,88	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	485.490,84	440.007,67	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	104.388,94	101.093,64		
a Trasferimenti correnti	104.388,94	101.093,64		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	154.567,19	194.518,64	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	154.243,81	149.838,12	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	149.875,31	149.838,12	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	4.368,50	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	1.300,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	5.252,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	12.545,13	9.795,20	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	929.630,38	922.176,15		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	66.465,25	75.578,52		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,00	0,40	C16	C16
Totale proventi finanziari	0,00	0,40		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	36.017,92	39.456,42		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	36.017,92	39.456,42		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-36.017,92	-39.456,02		
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 Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	293.359,97	20.853,65		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.402,21	7.374,99		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	60.000,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	300.762,18	88.228,64		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.867,16	32.392,88		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	91.025,75	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	1.046,13		E21d
Totale oneri straordinari	96.892,91	33.439,01		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	203.869,27	54.789,63		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	234.316,60	90.912,13		
26 Imposte (*)	11.235,26	14.915,69	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	223.081,34	75.996,44	E23	E23

CARBONARA SCRIVIA li, 31.12.2018

Il Segretario Comunale
Dr. Gianni Mogni

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Caffarone Laura

Il Rappresentante Legale
Gnudi Flaviano

Timbro
dell'ente

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. 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 Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	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	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	2.631.138,12	2.718.276,60		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>625,62</i>	<i>625,62</i>		
1.1 Terreni	9.070,72	9.070,72		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>625,62</i>	<i>625,62</i>		
1.2 Fabbricati	1.273.434,65	1.310.304,44		
1.3 Infrastrutture	1.348.632,75	1.398.901,44		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.242.086,91	1.975.711,50		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>41.166,20</i>	<i>41.166,20</i>		
2.1 Terreni	251.162,04	42.339,32	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.986.432,08	1.926.329,19		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>41.166,20</i>	<i>41.166,20</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	74,62	349,50	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	445,06	0,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	715,22	2.064,26		
2.7 Mobili e arredi	3.257,89	4.629,23		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	4.873.225,03	4.693.988,10		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	50,00	50,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	50,00	50,00	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	
Totale immobilizzazioni finanziarie	50,00	50,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.873.275,03	4.694.038,10		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	94.181,72	125.116,91		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	94.181,72	119.751,68		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	5.365,23		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	34.155,62	60.000,00		
a verso amministrazioni pubbliche	34.155,62	60.000,00		
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	10.080,64	8.166,42	CII1	CII1
4 Altri Crediti	5.107,59	7.717,36	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	335,82	0,00		
c altri	4.771,77	7.717,36		
Totale crediti	143.525,57	201.000,69		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
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 Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	669.395,97	323.819,07		
a Istituto tesoriere	669.395,97	323.819,07		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				
Totale disponibilità liquide	669.395,97	323.819,07		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	812.921,54	524.819,76		
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)	5.686.196,57	5.218.857,86		

(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.

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	17.162,69	17.162,69	AI	AI
II Riserve	3.224.874,26	3.148.877,82		
a da risultato economico di esercizi precedenti	75.996,44	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	442.981,93	442.981,93		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.705.895,89	2.705.895,89		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	223.081,34	75.996,44	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.465.118,29	3.242.036,95		
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	6.552,00	5.252,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.552,00	5.252,00		
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	930.032,79	728.925,89		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	260.000,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	670.032,79	728.925,89	D5	
2 Debiti verso fornitori	161.416,36	128.140,98	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	17.801,99	26.422,85		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	16.532,99	26.422,85		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	1.269,00	0,00		
5 Altri debiti	45.853,88	38.223,93	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	3.956,53	1.858,41		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.407,07	2.965,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	40.490,28	33.400,52		
TOTALE DEBITI (D)	1.155.105,02	921.713,65		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	9.566,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	1.049.855,26	1.049.855,26	E	E
1 Contributi agli investimenti	1.049.855,26	1.049.855,26		
a da altre amministrazioni pubbliche	1.049.855,26	1.049.855,26		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.059.421,26	1.049.855,26		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.686.196,57	5.218.857,86		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	349.353,10	12.462,01		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
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		
TOTALE CONTI D'ORDINE	349.353,10	12.462,01		

(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)

CARBONARA SCRIVIA li, 31.12.2018

Il Segretario Comunale
Dr. Gianni Moggi

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Caffarone Laura

Il Rappresentante Legale
Gnudi Flaviano

Timbro
dell'ente

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Bauer 25/03/2019

