

COMUNE DI CASTELLARANO

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

COCCONCELLI DOTT.SSA SANDRA

GALLI DOTT. DAVIDE

BORELLI DOTT. MARIO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2018.....	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI.....	33

Comune di Castellarano

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 23/04/2019

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 Castellarano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castellarano, lì 23/04/2019

L'organo di revisione

COCCONCELLI DOTT.SSA SANDRA

GALLI DOTT. DAVIDE

BORELLI DOTT. MARIO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Cocconcelli Sandra, Galli Davide e Borelli Mario, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28/09/2018:

- ◆ ricevuta in data 09/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 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):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 82 del 16/12/2016;

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.10
di cui variazioni di Consiglio	n.5
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.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castellarano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.15.298 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

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

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Tresinaro Secchia;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 ;
- **non ha** ricevuto nel 2018 anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** individuato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018,**non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso del 2018 non esistono debiti fuori bilancio
- che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	250.561,97 €	379.008,76 €	-128.446,79 €	66,11%	61,18%
Mense scolastiche	446.928,81 €	423.085,90 €	23.842,91 €	105,64%	110,89%
Impianti sportivi	45.442,74 €	327.338,52 €	-281.895,78 €	13,88%	13,25%
Uso locali non istituzionali	5.546,38 €	90.915,05 €	- 85.368,67 €	6,10%	9,55%
Totali	748.479,90 €	1.220.348,23 €	-471.868,33 €	61,33%	61,88%

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)	7.389.570,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.398.570,94

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

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.116.689,31	6.155.067,92	7.389.570,94
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	13.622,38	1.015,00	2,11

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	46.050,57	13.622,38	1.015,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	46.050,57	13.622,38	1.015,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	125.705,99	95.922,95	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	158.134,18	108.530,33	1.012,89
Fondi vincolati al 31.12	=	13.622,38	1.015,00	2,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	13.622,38	1.015,00	2,11

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.155.067,92			6.155.067,92
Entrate Titolo 1.00	+	12.231.092,74	9.009.896,32	1.804.377,28	10.814.273,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.191.482,53	835.025,68	65.099,77	900.125,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.658.588,70	1.332.021,16	206.891,42	1.538.912,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	15.081.163,97	11.176.943,16	2.076.368,47	13.253.311,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.240.773,49	8.780.671,79	1.417.396,28	10.198.068,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.825.334,59	1.825.334,59	0,00	1.825.334,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.066.108,08	10.606.006,38	1.417.396,28	12.023.402,65
Differenza D (D=B-C)	=	1.015.055,89	570.936,78	658.972,19	1.229.908,98
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.015.055,89	570.936,78	658.972,19	1.229.908,98
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.457.314,71	511.248,23	272,00	511.520,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	251,86	0,00	251,86
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.624.770,50	0,00	17.232,43	17.232,43
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.082.085,21	511.500,09	17.504,43	529.004,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	251,86	0,00	251,86
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	251,86	0,00	251,86
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	251,86	0,00	251,86
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.082.085,21	511.248,23	17.504,43	528.752,66
Spese Titolo 2.00	+	1.972.944,82	440.261,39	116.147,14	556.408,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.972.944,82	440.261,39	116.147,14	556.408,53

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.972.944,82	440.261,39	116.147,14	556.408,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.109.140,39	70.986,84	-98.642,71	-27.655,87
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.476.245,63	1.401.848,65	9.111,66	1.410.960,31
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.619.799,66	1.224.549,43	154.412,83	1.378.962,26
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.135.710,17	819.474,70	415.028,31	7.389.570,94

Si evidenzia come l'Ente nel corso del 2018 non abbia mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e questo significa un comportamento virtuoso nella gestione finanziaria del Comune.

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 (indicatore: - 13,23 giorni medi).

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.907.271,24 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.800.830,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	308.868,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.242.003,73
SALDO FPV	-2.933.135,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	313.957,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.404,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.683,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	321.236,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.800.830,86
SALDO FPV	-2.933.135,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	321.236,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.650.403,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.067.936,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	6.907.271,24

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	10342430,36	10606598,19	9009896,32	84,94615
Titolo II	997167,95	1002567,85	835025,68	83,28870
Titolo III	1491219,82	1563535,10	1332021,16	85,19292
Titolo IV	1457314,71	1500359,79	511248,23	34,07504
Titolo V	0,00	251,86	251,86	100,00000

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.

Il Revisore ha preso atto che il concessionario (che si occupa di imposta di pubblicità e pubbliche affissioni) non "maneggia" denaro per conto del Comune perché i proventi confluiscono direttamente su un conto corrente postale intestato all'Ente e dedicato a tale introito.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6'150'67,92	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		232170,25
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13'727'01,14
<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 1.00 - Spese correnti	(-)		10628827,04
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		264723,30
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	(-)		1825334,58
<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 rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			685986,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		599817,49
<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	1285803,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1050585,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		76697,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3100611,65
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 riduzione di attività finanziarie	(-)		251,86
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	(-)		1018320,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2977280,43
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			232042,67
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	(+)		251,86
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			1518098,49

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1285803,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	599817,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		685986,47

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato 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.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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	232.170,25	264.723,30
FPV di parte capitale	76.697,88	2.977.280,43
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	213518,4	232170,25	264723,3
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	122580,37	113761,36	127925,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	90938,03	117868,89	136798,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	213246,53	76697,88	2977280,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	70060,91	76697,88	2977280,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	137361,62		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 6.907.271,24, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6155067,92
RISCOSSIONI	(+)	2102984,56	13090291,90	15193276,46
PAGAMENTI	(-)	1687956,25	12270817,19	13958773,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7389570,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7389570,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	882974,28	4610722,79	5493697,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	104626,40	2629366,64	2733993,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			264723,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2977280,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			6907271,24

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi sono compresi euro 1.930.000 (minimo arrotondato) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	5.177.097,11	6.718.339,91	6.907.271,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.842.740,37	5.112.489,77	5.096.354,21
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	78.330,78
Parte destinata agli investimenti (D)	327.494,23	672.822,36	359.951,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.862,51	933.027,78	1.372.634,88

La parte accantonata (B) di complessivi € 5.096.354,21 è così composta:

Fondo Ant. Liq . DL 35/2013 (e altro)	€ 3.455.161,82
Fondo perdite Soc. Partecipate	€ 0
Fondo contenzioso	€ 240.307,11
Altri accantonamenti (Fine mandato del Sindaco)	€ 5.000,00
F.C.D.E	€ 1.395.885,28

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.

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	672.822,36									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	933.027,78	933.027,78								
Utilizzo parte accantonata	44.553,12				44.553,12					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										672822,36
Valore delle parti non utilizzate	5.067.936,65	0	1.235.355,13	215.307,11	3.617.274,41	0	0	0		0
Valore monetario della parte	6.718.339,91	933.027,78	1.235.355,13	215.307,11	3.661.827,53	0	0	0	0	672822,36
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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 21 del 07/03/2019. munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.681.406,16	2.102.984,56	882.974,28	304.552,68
Residui passivi	1.809.266,04	1.687.956,25	104.626,40	- 16.683,39

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	14.667,80
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	1.596,88
Gestione servizi c/terzi	418,71
MINORI RESIDUI	16.683,39

Si precisa che la variazione positiva indicata in relazione ai Residui attivi di euro 304.552,68 è il saldo risultante dalle insussistenze e dalle sopravvenienze dei medesimi.

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 che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato attraverso la descrizione delle motivazioni che hanno indotto alla sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2017
			Competenza Esercizio 2017	
Recupero evasione IMU	103781,31	119918,25	103781,31	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	987252,26	168183,36	987252,26	819068,90
Recupero evasione COSAP	36,30	86,00	0,00	36,30
Recupero evasione altri tributi	7211,53	7446,98	7211,53	0,00
TOTALE	1098281,40	295634,59	1098245,10	819105,20

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	990.160,84	657.868,00	250.756,59	42.691,70	41.012,26	-	24.141,81	-
	Riscosso c/residui al 31.12	635.474,96	596.351,61	250.756,59	119.782,56	126.118,30	119.352,93		
	Percentuale di riscossione	84,18	90,65	100,00	280,58	307,51			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		210.158,80	470.401,51	784.662,34	813.212,20	907.368,41	1.159.457,73	1.159.457,73
	Riscosso c/residui al 31.12		99.959,46	167.685,88	300.519,10	178.011,29	155.805,08		
	Percentuale di riscossione		47,56	35,65	38,30	21,89	17,17		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		-	-	-	-	-	2.210,16	-
	Riscosso c/residui al 31.12		-	-	-	2.740,24	2.116,43		
	Percentuale di riscossione		-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	70.930,54	84.564,11	59.841,04	14.877,45	46.254,22	33.714,91		-
	Riscosso c/residui al 31.12	28.139,30	82.841,36	59.224,51	14.877,45	41.150,22	34.447,59		
	Percentuale di riscossione	39,67	97,96	98,97	100,00	88,97	102,17		
Proventi acqredito	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	207.437,55	64.265,00	39.601,00	3.872,00	1.872,00	272,00	5.403,65	5.403,65
	Riscosso c/residui al 31.12	173.172,55	30.000,00	35.729,00	2.000,00	1.600,00	272,00		
	Percentuale di riscossione	83,48	46,68	90,22	51,65	85,47	100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il: **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	1.235.355,13
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	731,92
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	161.262,07
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		1.395.885,28

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato: l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 731,92

interamente svalutati, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 240.307,11, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 240.307,11. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 215.307,11 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 25.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione le ritiene prudenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.000,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.000,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.127.549,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.050.043,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.578.533,39	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	12.756.126,57	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.275.612,66	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	611.309,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	664.303,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	611.309,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		4,79%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	18.443.155,14	16.755.443,19	15.004.565,50
Nuovi prestiti (+)			1.600.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.687.711,95	-1.750.877,69	-1.825.334,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			89.904,32
Totale fine anno	16.755.443,19	15.004.565,50	14.869.135,24
Nr. Abitanti al 31/12	15.299,00	15.339,00	15.378,00
Debito medio per abitante	1.095,20	978,20	966,91

Le variazioni da altre cause sono determinate da un'errata contabilizzazione del debito iniziale.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	749.419,30	685.766,55	611.309,13
Quota capitale	1.687.711,95	1.750.877,69	1.825.334,58
Totale fine anno	2.437.131,25	2.436.644,24	2.436.643,71

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del DL/35 una anticipazione di liquidità di euro 2.693.640,82 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 in 29 anni.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	2.693.640,82
Anticipo di liquidità restituito	275.387,18
Quota accantonata in avanzo	2.418.253,64

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o 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 29/03/2019 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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	868322,70	868022,70	0,00	300,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	987252,26	168183,36	0,00	819068,90
Recupero evasione COSAP/TOSAP	86,30	50,00	0,00	36,30
Recupero evasione altri tributi	6031,00	2773,67	0,00	3257,33
TOTALE	1861692,26	1039029,73	0,00	822662,53

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 31.124,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: *diminuzione delle aliquote riferite ad alcune tipologie di immobili.*

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	119.352,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-119.352,93	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	24.141,81	
Residui totali	24.141,81	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

I Residui riscossi nell'anno 2018 sono riferita a spontanei versamenti in autoliquidazione da parte dei contribuenti.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 5.434,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: *diminuzione delle basi imponibili in relazione alle fattispecie previste nel regolamento (beni merci e rurali).*

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.343,34	
Residui riscossi nel 2018	743,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	599,45	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	169,00	
Residui totali	169,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 103.300,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: *obbligo di copertura del costo dei servizi al 100%*.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TAI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	813.212,20	
Residui riscossi nel 2018	178.011,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	635.200,91	78,11%
Residui della competenza	352.051,35	
Residui totali	987.252,26	
FCDE al 31/12/2018	987.252,26	

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	260.000	410.085,02	365.651,88
Riscossione	286.875,10	750.510,85	360.248,23

Non sono stati destinati contributi al finanziamento della spesa del titolo 1 negli anni 2016-17-18.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate dall'Unione, a cui è stato trasferita la gestione del servizio a decorrere dal 2009 e quindi titolare dell'incasso dei proventi, ha trovato, come quota parte vincolata del 50% di competenza trasferita al Comune di Castellarano nel 2018 un importo pari a Euro 117.071,22.

Tali proventi sono destinati alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle strade, ivi comprese la segnaletica, ecc. nel rispetto dei vincoli di cui agli: art. 208, co 4, lett. a del CdS, art. 208, co 4, lett. c del CdS e del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 4.325,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: *adeguamento ISTAT dei canoni*.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	33.714,91	
Residui riscossi nel 2018	34.447,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-732,68	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	31.277,44	
Residui totali	31.277,44	

Non è previsto l'accantonamento a FCDE perché i crediti sono garantiti da fidejussioni o sono dovuti da Enti pubblici (Stato e Unione Tresinaro Secchia).

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.939.742,09	2.089.425,94	149.683,85
102	imposte e tasse a carico ente	163.128,60	203.691,03	40.562,43
103	acquisto beni e servizi	5.112.519,24	5.843.071,32	730.552,08
104	trasferimenti correnti	1.674.818,15	1.655.140,82	-19.677,33
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	685.766,55	611.309,13	-74.457,42
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	110.000,00	103.684,61	-6.315,39
110	altre spese correnti	114.893,62	122.504,19	7.610,57
TOTALE		9.800.868,25	10.628.827,04	827.958,79

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 per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 96.296,91;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.193.024,23;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.642.594,53	2.089.425,94
Spese macroaggregato 103	25.413,00	
Irap macroaggregato 102	124.054,24	98.628,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare assegni fam. Mensa formazione	4.584,33	
Altre spese: parte unione Tresinaro Secchia	565.367,75	814.628,40
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)	3.362.013,85	3.002.683,11
(-) Componenti escluse (B)	168.989,62	92.746,75
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.193.024,23	2.909.936,36
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e l'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- a) vincoli previsti dall'art. 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*
- b) vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008: «dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 creditor 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2018 con delibera di Consiglio Comunale n. 60 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.606.598,19	10.018.491,84		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.172.619,20	859.967,35		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.000.279,85	832.764,79		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	28.339,35	27.202,56		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	144.000,00	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.049.717,52	1.061.546,31	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	246.962,48	239.229,40		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	802.755,04	822.316,91		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.					
5	(+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	232.235,85	261.239,25	A5	A5 e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.061.170,76	12.201.244,75		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.088.577,06	956.669,67	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.679.134,46	4.059.289,85	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.373,50	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.719.494,82	1.769.172,15		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.655.140,82	1.674.818,15		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	64.354,00	94.354,00		
13	Personale	1.992.853,72	1.967.125,39	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.219.350,28	1.725.284,78	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-	-	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.058.820,13	1.430.518,47	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	160.530,15	294.766,31	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					
15)	3.643,34	8.064,10	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	25.000,00	189.307,11	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.000,00	36.938,12	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	228.157,19	183.323,82	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.956.297,69	10.895.174,99		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.104.873,07	1.306.069,76		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	125.513,92	112.066,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	125.513,92	112.066,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	7,29	749,75	C16	C16
Totale proventi finanziari		125.521,21	112.815,75		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	611.309,13	685.766,55	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	611.309,13	685.766,55		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		611.309,13	685.766,55		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		485.787,92	572.950,80		

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-		
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	373.429,98	799.474,23	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	373.429,98	685.642,37		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	113.831,86		
	Totale proventi straordinari	373.429,98	799.474,23		
25	Oneri straordinari	261.365,65	393.561,22	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	231.523,15	293.414,20		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	500,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	29.842,50	99.647,02		E21d
	Totale oneri straordinari	261.365,65	393.561,22		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	112.064,33	405.913,01		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.731.149,48	1.139.031,97		
26	Imposte (*)	98.628,77	94.698,40	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.632.520,71	1.044.333,57	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

- il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è imputabile principalmente ad un miglioramento della gestione ordinaria dove i componenti negativi non hanno subito un incremento nella stessa misura dei componenti positivi;
- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.520.456,38 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 882.035,82 rispetto al risultato del precedente esercizio. Tale miglioramento è dovuto, come già evidenziato, alla gestione ordinaria e al miglioramento del risultato "Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)"

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 125.513,92, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
IREN S.p.A.	0,1405 %	€ 125.513,92

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) e negli ultimi tre esercizi hanno avuto i seguenti movimenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.812.284,06	1.430.518,47	1.058.820,13

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	
5	Avviamento	-	-	BI5	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	
9	Altre	-	-	BI7	
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	16.525.750,62	16.731.846,19		
1.1	Terreni	82.404,35	82.404,35		
1.2	Fabbricati	882.254,90	856.283,19		
1.3	Infrastrutture	15.561.091,37	15.793.158,65		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.210.041,21	22.800.523,84		
2.1	Terreni	2.256.356,02	2.255.137,42	BIII1	BIII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	19.806.868,56	20.403.072,46		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	84.743,62	36.646,26	BIII2	BIII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	5.492,59	7.698,12		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.910,68	33.711,70		
2.7	Mobili e arredi	40.669,74	64.257,88		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.848,32	165.455,28	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	38.759.640,15	39.697.825,31		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	5.335.674,95	6.189.440,40	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	133.348,68	169.591,32	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	5.202.326,27	6.019.849,08	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.335.674,95	6.189.440,40		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.095.315,10	45.887.265,71	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	3.643,34	-	CI	CI
	Totale rimanenze	3.643,34	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				

1	Crediti di natura tributaria	1.183.492,81	1.237.961,96		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.183.492,81	1.237.961,96		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.165.272,46	81.974,75		
a	verso amministrazioni pubbliche	711.457,75	81.974,75		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	453.814,71	-		
3	Verso clienti ed utenti	69.071,75	47.532,88	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.692.061,99	237.157,77	CII5	CII5
a	verso l'erario	21.648,00	28.567,00		
b	per attività svolta per c/terzi	60.375,92	43.656,65		
c	altri	1.610.038,07	164.934,12		
	Totale crediti	4.109.899,01	1.604.627,36		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	7.389.570,94	6.155.067,92		
a	Istituto tesoriere	7.389.570,94	-		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	6.155.067,92		
2	Altri depositi bancari e postali	9.560,78	7.382,29	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	7.399.131,72	6.162.450,21		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.512.674,07	7.767.077,57		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	16.997,45	10.798,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.997,45	10.798,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.624.986,62	53.665.141,28		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	13.137.107,63	13.722.451,21	AI	AI
II	Riserve	20.322.174,39	20.098.150,41		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.372.858,07	1.328.524,50	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	
b	<i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.115.930,57	750.510,85		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.048.396,26	16.380.360,12		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	784.989,49	1.638.754,94		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.632.520,71	1.044.333,57	AIX	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		35.091.802,73	34.864.935,19		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	245.307,11	262.860,23	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		245.307,11	262.860,23		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	14.869.135,24	15.004.565,50		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	14.869.135,24	15.004.565,50	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.313.670,61	1.497.197,56	D7	
3	Acconti	-	-	D6	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	184.126,31	124.193,26		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	110.292,29	85.268,59		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	32.177,00	38.924,67	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	41.657,02	-		
5	Altri debiti	236.196,12	187.875,22	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	236.196,12	-		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	155.818,17		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	-	32.057,05		
TOTALE DEBITI (D)		17.603.128,28	16.813.831,54		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	179.617,57	247.660,09	E	E
II	Risconti passivi	2.505.130,93	1.475.854,23	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.350.752,37	1.388.883,81		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.890.677,66	1.388.883,81		
b	<i>da altri soggetti</i>	460.074,71	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	154.378,56	86.970,42		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.684.748,50	1.723.514,32		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		55.624.986,62	53.665.141,28	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.062.386,16	125.860,75		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.062.386,16	125.860,75	-	-

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al metodo del patrimonio netto;

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.395.885,28 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Sp	(+)	4.109.899,01
FCDE economica	(+)	1.395.885,28
Depositi postali	(+)	9.560,78
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	21.648,00
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-
Altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		5.493.697,07

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato economico dell'esercizio	+/-	€ 1.632.520,71
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	€ 365.419,72
sterilizzazione ammortamenti	-	-€ 331.963,86
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	-€ 853.765,45
assestamento contabile		-€ 585.343,58
variazione al patrimonio netto		€ 226.867,54

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	€ 13.137.107,63
II	Riserve	€ 20.322.174,39
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.372.858,07
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 1.115.939,57
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 16.048.396,26
e	altre riserve indisponibili	€ 784.989,49
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.632.520,71

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 1.632.520,71
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.632.520,71

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo rischi al 1 gennaio	€ 262.860,23
accantonamento indennità di fine mandato	€ 2.000,00
accantonamento rischi e contenzioso	€ 25.000,00
utilizzo fondo rinnovi contrattuali	-€ 44.553,12
totale	€ 245.307,11

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	17.603.128,28
Debiti da finanziamento	(-)	14.869.135,24
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		2.733.993,04

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 2.350.752,37 riferiti a contributi ottenuti da enti pubblici e sponsor privati

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 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non risultano presenti irregolarità o rilievi non sanati

Tuttavia il Collegio invita l'Ente a perseverare nel corso del 2019, attraverso tutti gli strumenti possibili previsti dalla legge e dalle norme, nel velocizzare il recupero dei crediti (residui attivi) e nella lotta all'evasione dei tributi locali.

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 all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

COCCONCELLI DOTT.SSA SANDRA

GALLI DOTT. DAVIDE

BORELLI DOTT. MARIO