

Comune di Acqui Terme

Provincia di Alessandria

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(art.234 e segg.ti L.267/2000)

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione sullo schema di rendiconto per l'esercizio 2018

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione	14
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	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	36

del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

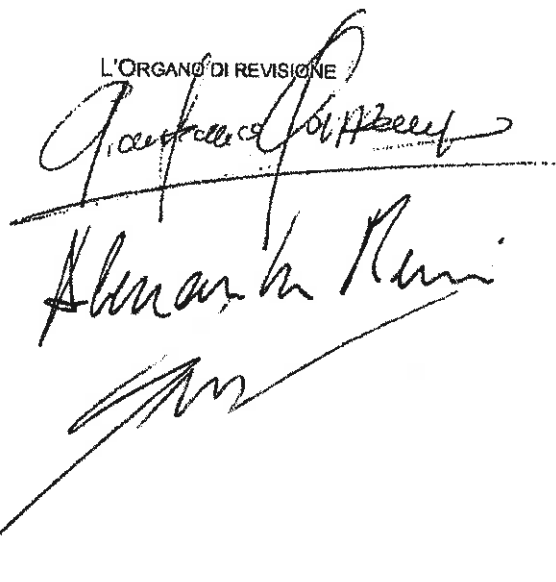
- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink, positioned below the printed text 'L'ORGANO DI REVISIONE'. The signatures are written in a cursive style and are separated by horizontal lines. The first signature is the most prominent and appears to be the name of the head of the audit body. The second and third signatures are smaller and positioned below the first one.

INTRODUZIONE

I sottoscritti :

Gazzaniga Gianfranco , nato ad Alessandria (AL) il 15/10/1965, domiciliato per l'incarico in Via Gatti, 46 15062 Bosco Marengo (AI), Commercialista e Revisore Contabile in Novi Ligure (AL) - Presidente

Mensi Alessandro , nato a Novara il 30/04/70 , domiciliato per l'incarico in Via Nazzari 6 Novara , Commercialista e Revisore Contabile in Novara - Componente

Sussetto Francesco , nato a Chivasso (To) il 02/02/1964, domiciliato per l'incarico in Piazza d'Armi 5/a/3 10034 Chivasso (To), Commercialista e Revisore Contabile in Chivasso (To) – Componente

Vista la nomina del Collegio intervenuta con Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale del Comune di Acqui Terme (AI) n. 49 del 27/11/2018

♦ ricevuta in data 19/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 109 del 11/04/2019, 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;

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 8
di cui variazioni di Consiglio	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 3
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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Acqui Terme registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19695 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;

- l'Ente *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 trovava 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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:

- Ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 86.956,74	€ 214.809,81	€ -127.853,07	40,48%	27,26%
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ 29.611,36	€ 36.756,37	€ -7.145,01	80,56%	80,26%
Mense scolastiche	€ 382.400,22	€ 544.906,02	€ -162.505,80	70,16%	64,92%
Musei e pinacoteche	€ 12.762,28	€ 59.730,61	€ -46.968,33	21,37%	15,27%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 125.219,00	€ 210.236,47	€ -85.017,47	59,56%	80,49%
Colonia e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri	€ 112.893,95	€ 112.893,95	€ -	100,00%	100,00%
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi (peso pubblico)	€ 1.440,00	€ 1.440,00	€ -	100,00%	100,00%
Totali	€ 751.283,55	€ 1.180.773,23	€ -429.489,68	63,63%	57,24%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	1.595.394,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.595.394,13

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 168.887,66	€ -	€ 1.595.394,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 60.875,20	€ -	€ 22.656,00

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

Consistenza cassa vincolata		2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 501.420,49	€ 60.875,20	€ 22.875,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 501.420,49	€ 60.875,20	€ 22.875,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 580.009,04	€ 121.661,20	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.020.554,33	€ 159.660,87	€ 219,53
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 60.875,20	€ 22.875,53	€ 22.656,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ 22.875,53	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 60.875,20	€ -	€ 22.656,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 16.863.841,85	€ 11.591.774,85	€ 3.445.323,75	€ 15.037.598,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.618.659,22	€ 832.178,60	€ 430.808,69	€ 1.262.987,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.261.596,22	€ 2.822.142,79	€ 1.999.282,00	€ 4.215.424,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 24.744.097,29	€ 15.246.096,24	€ 5.289.514,44	€ 20.516.010,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 21.923.728,36	€ 13.481.719,35	€ 2.964.279,27	€ 16.445.998,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.550.030,00	€ 1.370.008,13	€ 128.204,16	€ 1.498.212,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 23.473.758,36	€ 14.851.727,48	€ 3.092.483,43	€ 17.944.210,91
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.270.338,93	€ 394.368,76	€ 2.177.431,01	€ 2.571.799,77
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)	+	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.370.338,93	€ 494.368,76	€ 2.177.431,01	€ 2.671.799,77
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.429.341,03	€ 553.358,50	€ 292.326,89	€ 845.685,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 500.000,00	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.929.341,03	€ 803.358,50	€ 292.326,89	€ 1.095.685,39
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.929.341,03	€ 803.358,50	€ 292.326,89	€ 1.095.685,39
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.295.750,99	€ 1.166.189,96	€ 313.611,78	€ 1.479.801,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.295.750,99	€ 1.166.189,96	€ 313.611,78	€ 1.479.801,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.295.750,99	€ 1.166.189,96	€ 313.611,78	€ 1.479.801,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.466.409,96	€ 462.831,46	€ 21.284,89	€ 484.116,35
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 500.000,00	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 500.000,00	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 10.000.000,00	€ 6.175.430,79	€ -	€ 6.175.430,79
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.437.503,67	€ 6.175.430,79	€ 437.503,57	€ 6.612.934,36
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 14.587.741,44	€ 2.834.483,40	€ 53.093,28	€ 2.887.576,68
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 14.442.992,18	€ 2.483.527,64	€ 308.834,76	€ 2.792.362,40
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T-U-V)	=	€ 1.888.825,44	€ 132.493,06	€ 1.462.901,07	€ 1.895.394,13

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente	€ 8.816.087,70	€ 8.175.669,45	€ 8.100.378,26
Importo delle entrate vincolate utilizzate in	€ -	€ 22.875,53	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 230,00	€ 236,00	€ 153,00
Importo massimo della anticipazione			€ 2.007.879,54
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ 437.503,57	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di	€ 18.387,61	€ 18.698,72	€ 14.106,89

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 8.100.378,26.

Tempestività pagamenti

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.651.893,8, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.651.893,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 204.707,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.152.532,29
SALDO FPV	-€ 947.824,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.986,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.494,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.491,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.651.893,80
SALDO FPV	-€ 947.824,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.491,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 158.717,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.327.559,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.185.853,49

*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 competenza (A)	Entrate in competenza (B)	Indice accertati su competenza (B/A 100)
Titolo I	€ 14.313.876,00	€ 13.934.780,13	€ 11.591.774,85	83,18591856
Titolo II	€ 1.256.345,00	€ 1.190.616,04	€ 832.178,60	69,89479161
Titolo III	€ 4.587.034,00	€ 4.447.996,68	€ 2.822.142,79	63,44750217
Titolo IV	€ 2.602.000,00	€ 2.103.358,50	€ 553.358,50	26,30833023
Titolo V	€ 2.380.000,00	€ 250.000,00	€ -	0

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		138.515,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		19.573.392,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		17.662.711,27
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		169.517,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.370.008,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			509.670,65
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	(+)		71.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
principi contabili	(+)		100.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+M			680.670,65
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		87.717,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		65.192,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.603.358,50
amministrazioni pubbliche	(-)		-
principi contabili	(-)		100.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		250.000,00
dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.242.138,15
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		983.014,33
V) Spese Titolo-3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			182.115,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		250.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		250.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			862.786,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		680.670,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	71.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		609.670,65

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

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	€ 138.515,16	€ 169.517,96
FPV di parte capitale	€ 66.192,53	€ 983.014,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 137.908,61	€ 138.515,16	€ 169.517,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 45.517,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 137.908,61	€ 138.515,16	€ 124.000,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 49.820,98	€ 66.192,53	€ 983.014,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 49.820,98	€ 66.192,53	€ 916.821,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 66.192,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2.185.853,49, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				
RISCOSSIONI	(+)	5.615.334,61	25.059.368,93	30.674.703,54
PAGAMENTI	(-)	4.152.433,54	24.926.875,87	29.079.309,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.595.394,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.595.394,13
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.048.983,18	6.186.376,54	10.235.359,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.825.392,27	4.666.975,80	8.492.368,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			169.517,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			983.014,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.185.853,49

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.570.585,13	€ 1.486.276,24	€ 2.185.853,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 693.863,75	€ 1.093.853,24	€ 1.848.427,24
Parte vincolata (C)	€ 664.939,40	€ 207.283,74	€ 162.976,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 150.514,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 211.781,98	€ 185.139,26	€ 23.934,96

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017			
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€	
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€	
Finanziamento spese di investimento	€	€	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€	
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€	
Altra modalità di utilizzo	€	€	
Utilizzo parte accantonata	€ 71.000,00		
Utilizzo parte vincolata	€ 87.717,10		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€		
Valore delle parti non utilizzate	€	€	
Valore monetario della parte	€	€	
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:			

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 108 del 11/04/2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 108 del 11/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.685.304,59	€ 5.615.334,61	€ 4.048.983,18	-€ 20.986,80
Residui passivi	€ 7.994.320,66	€ 4.152.433,54	€ 3.825.392,27	-€ 16.494,85

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 20.876,32	€ 14.699,87
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.595,86
Gestione servizi c/terzi	€ 110,48	€ 199,12
MINORI RESIDUI	€ 20.986,80	€ 16.494,85

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 adeguatamente motivato:

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità 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	+	€ 1.016.053,24
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 339.824,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 1.355.877,24

- **Metodo ordinario**

Il CdR evidenzia che nonostante l'utilizzo del metodo semplificato sia ancora adottabile per il periodo 2018, l'utilizzo del metodo puntuale, previsto obbligatoriamente dal 2019, comporta un minor accantonamento al FCDE: pertanto il metodo adottato non comporta rischi evidenti per l'Ente, ma rappresenta nei fatti una maggior forma di tutela contabile

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, 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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non vi sono cause pendenti che presentino rischi di soccombenza. Tuttavia, in relazione alla contestazione di una fattura passiva, è stato prudenzialmente accantonata la somma di euro 14.579 che andrebbe a pagamento totale del documento in contestazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 432.371 a copertura dell'eventuale perdita della società AVIM srl, attualmente in liquidazione.

Il Collegio, in relazione alla succitata partecipazione, richiede all'Ente di procedere quanto prima ad ottenere un dato definitivo in relazione al bilancio di esercizio di prossima approvazione e di cui, nonostante la richiesta dello stesso, non è stata fornita documentazione alcuna.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.600,00

Altri fondi e accantonamenti

Si rileva che è stato accantonato l'importo di euro 40.000 a copertura degli oneri collegati al rinnovo del contratto collettivo nazionale del personale.

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.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 41.977.119,15	€ 42.303.384,59	€ 40.978.783,32
Nuovi prestiti (+)	€ 1.515.752,09		€ 250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.189.486,65	-€ 1.324.601,27	-€ 1.370.008,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 42.303.384,59	€ 40.978.783,32	€ 39.858.775,19
Nr. Abitanti al 31/12	19.695,00	19.651,00	19.604,00
Debito medio per abitante	2.147,93	2.085,33	2.033,20

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 1.463.213,94	€ 1.442.172,56	€ 1.412.293,66
Quota capitale	€ 1.189.486,65	€ 1.324.601,27	€ 1.370.008,13
Totale fine anno	€ 2.652.700,59	€ 2.766.773,83	€ 2.782.301,79

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

	VALORI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24	€ -

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di esecuzioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
TOTALE		€ -		€ -	€ -

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di esecuzioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
Associazione Sportiva Dilettantistica ATA	Realizzazione lavori messa in sicurezza pista atletica Mombarone di proprietà comunale	11,061,75	fidejussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ -		€ -	€ -

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,25%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 ha ottenuto una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30 come da tabella seguente:

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.924.415,92
Anticipo di liquidità restituito	€ 528.156,30
Quota accantonata in avanzo	

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015 e all'art. 1 comma 814 L. 205/2017.

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente di procedere ad allineare i dati inviati con la certificazione alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che 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
			Impegnamenti	PGD
			Competenza	Rendiconto 2018
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 274.736,59	€ 274.736,59	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 40.261,85	€ 40.261,85	€ -	€ -
TOTALE	€ 314.998,44	€ 314.998,44	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 121.256,66	
Residui riscossi nel 2018	€ 8.046,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 113.209,93	93,36%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 113.209,93	
FCDE al 31/12/2018	€ 89.254,70	78,84%

Si raccomanda di intraprendere azioni di recupero del suddetto credito.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 88.195,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 866.294,07	
Residui riscossi nel 2018	€ 866.294,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

In merito si osserva

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 92.032,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 383.449,31	
Residui riscossi nel 2018	€ 383.449,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 149.185 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.066.376,10	
Residui riscossi nel 2018	€ 815.155,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 1.251.220,29	60,55%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.251.220,29	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

In merito si osserva

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	€ 300.493,82	€ 260.006,99	€ 531.758,50
Riscossione	€ 300.493,82	€ 260.006,99	€ 531.758,50

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ -	
2017	€ -	
2018	€ 100.000,00	18,80%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	€ 377.550,00	€ 441.919,49	€ 500.075,28
riscossione	€ 290.833,80	€ 270.200,37	€ 293.617,08
%riscossione	77,03	61,14	58,71

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 377.550,00	€ 441.919,49	€ 500.075,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 97.838,40	€ 149.072,00	€ 91.987,50
entrata netta	€ 279.711,60	€ 292.847,49	€ 408.087,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 140.000,00	€ 198.841,85	€ 218.321,93
% per spesa corrente	50,05%	67,90%	53,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 438.589,11	
Residui riscossi nel 2018	€ 232.864,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 205.724,12	46,91%
Residui della competenza	€ 206.458,20	
Residui totali	€ 412.182,32	
FCDE al 31/12/2018	€ 270.103,07	65,53%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 10.128,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 248.650,46	
Residui riscossi nel 2018	€ 75.464,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 75,95	
Residui al 31/12/2018	€ 173.110,00	69,62%
Residui della competenza	€ 116.455,81	
Residui totali	€ 289.565,81	
FCDE al 31/12/2018	€ 188.304,65	65,03%

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	€ 5.181.095,45	€ 5.368.558,64	187.463,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 535.916,44	€ 564.295,97	28.379,53
103	acquisto beni e servizi	€ 9.213.134,26	€ 9.418.586,69	205.452,43
104	trasferimenti correnti	€ 758.927,00	€ 703.944,09	-54.982,91
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.556.912,76	€ 1.526.422,83	-30.489,93
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.648,85	€ 22.019,04	-6.629,81
110	altre spese correnti	€ 48.670,27	€ 58.884,01	10.213,74
TOTALE		€ 17.323.305,03	€ 17.662.711,27	339.406,24

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 209.887,04;
- 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 4.920.065,80;
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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	€	5.834.138,50	€ 5.368.558,64
Spese macroaggregato 103	€	48.966,38	€ -
Irap macroaggregato 102	€	301.295,08	€ 284.631,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	6.184.399,96	€ 5.653.190,08
(-) Componenti escluse (B)	€	1.264.334,16	€ 1.076.956,68
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	4.920.065,80	€ 4.576.233,40
(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.

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, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle seguenti spese :

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese 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 nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 2018 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	12.019.471,85	11.918.139,21
2	Proventi da fondi perequativi	1.915.308,48	1.983.426,18
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.465.483,57	2.393.356,48
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.190.616,04	1.054.704,57
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	674.867,53	683.642,11
c	Contributi agli investimenti	600.000,00	674.949,80
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.767.458,49	2.749.285,21
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	560.677,33	555.345,71
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.206.781,16	2.193.939,50
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.878.734,13	1.463.642,63
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		20.846.466,32	20.665.849,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	241.508,53	258.359,90
10	Prestazioni di servizi	8.707.844,25	8.375.267,36
11	Utilizzo beni di terzi	223.051,68	322.282,08
12	Trasferimenti e contributi	1.303.944,09	1.368.927,00
a	Trasferimenti correnti	703.944,09	758.927,00
b	Contributi agli investimenti ed altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	600.000,00	610.000,00
13	Personale	5.308.902,81	5.292.112,88
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.530.027,01	3.089.028,75
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	13.347,00	14.202,73
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.160.802,77	2.038.770,78
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.355.877,24	1.016.053,24
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.568,82	53.600,47
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	414.750,00	77.800,00
18	Oneri diversi di gestione	368.488,34	379.395,83
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		20.131.103,63	19.196.772,23
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		715.362,79	1.369.077,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	962,06	3,38
Totale proventi finanziari		962,06	3,38
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.526.422,83	1.556.912,76
a	Interessi passivi	1.526.422,83	1.556.912,76
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		1.526.422,83	1.556.912,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.526.460,77	-1.556.909,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	314.320,94	122.553,16
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.896.399,92	191.329,44
d	Plusvalenze patrimoniali	13.740,65	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		8.224.461,51	313.882,60
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.914.245,80	1.963.561,82
c	Minusvalenze patrimoniali	192.913,45	0,00
d	Altri oneri straordinari	49.258,87	112.995,82
Totale oneri straordinari		3.156.418,12	2.076.557,64
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		5.068.043,39	-1.762.674,84
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		4.257.935,41	-2.010.608,74
26	Imposte	301.456,78	287.262,43
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.956.478,63	-2.297.789,17

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 che lo stesso è stato correttamente destinato a copertura delle perdite pregresse. Tuttavia, si raccomanda un corretto monitoraggio per l'esercizio in corso in quanto la positività del risultato 2018 è esclusivamente dovuto ad una gestione positiva della parte straordinaria, mentre per quel che riguarda il risultato economico ordinario esso è sempre negativo.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
2.326.645,29	2.052.973,51	2.174.149,77

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)		Importo 2018	Importo 2017
A) CREDITI vs. L.Q. STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altres	15.588,42	28.935,42
Totale immobilizzazioni immateriali		15.588,42	28.935,42
Immobilizzazioni materiali (3)			
1.1	Beni demaniali	36.023.522,88	37.170.993,07
1.1.1	Terreni	465.523,90	465.523,90
1.1.2	Fabbricati	1.366.133,74	1.405.673,33
1.1.3	Infrastrutture	21.925.989,61	22.661.861,48
1.1.9	Altri beni demaniali	12.285.931,73	12.637.834,36
1.2	Altre immobilizzazioni materiali (9)	42.875.865,88	38.851.806,60
2.1	Terreni	8.752.787,26	8.752.787,26
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	34.029.018,83	29.972.124,35
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	33.990,68	39.929,68
2.5	Mezzi di trasporto	35.728,36	36.033,36
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.927,08	32.497,84
2.7	Mobili e arredi	12.417,86	18.483,13
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.89	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.375.494,15	5.375.494,15
Totale immobilizzazioni materiali		84.274.883,01	81.399.292,82
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	10.126.527,15	10.126.527,15
a	Imprese controllate	0,00	0,00
b	Imprese partecipate	10.126.527,15	10.126.527,15
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni Finanziarie		10.126.527,15	10.126.527,15
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		94.416.998,56	91.563.755,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze		173.774,86	173.361,78
Totale rimanenze		173.774,86	173.361,78
II Crediti (2)			
Crediti di natura tributaria		3.587.493,29	4.717.267,49
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	3.587.493,29	4.667.751,03
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	59.516,46
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.214.755,73	1.122.450,39
a	verso amministrazioni pubbliche	1.262.255,73	528.755,25
b	Imprese controllate	11.000,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	941.500,00	593.695,13
3	Verso clienti ed utenti	582.661,88	231.931,92
4	Altri Crediti	2.208.438,25	2.551.046,47
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolte per terzi	0,00	690.628,47
c	altri	2.208.438,25	1.861.517,00
Totale crediti		8.581.248,15	8.622.688,16
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	1.595.394,13	0,00
a	Istituto tesoriere	1.595.394,13	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	296.555,19	48.555,19
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide		1.891.949,32	48.555,19
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		10.856.973,43	8.845.613,13
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO		105.073.972,01	100.399.368,52

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
i	Fondo di dotazione	1.042.812,81	35.042.812,81
ii	Riserve	51.124.707,92	21.966.133,20
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-5.363.995,31	0,00
b	da capitale	13.585.199,55	14.674.506,20
c	da permessi di costruire	6.879.960,90	7.321.625,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	36.023.522,88	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
iii	Risultato economico dell'esercizio	3.956.478,63	-5.363.995,31
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		56.123.999,36	51.674.956,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	492.550,00	77.800,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		492.550,00	77.800,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
Debiti da finanziamento			
	prestiti obbligazionari	43.269.141,70	44.503.247,10
*	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	verso banche e tesorerie	0,00	0,00
c	verso altri finanziatori	14.106,89	0,00
d	Debiti verso fornitori	43.255.034,81	44.503.247,10
2	Accounti	3.712.148,24	2.766.457,96
3	Accounti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	557.366,23	675.298,29
=	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	502.501,95	674.801,29
c	Imprese controllate	0,00	0,00
d	Imprese partecipate	497,00	497,00
ii	altri soggetti	64.397,88	0,00
5	altri debiti	812.459,00	590.597,06
a	tributari	307.951,22	71.044,58
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.899,00	9.800,00
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	389.976,28
d	altri	495.209,87	119.677,20
TOTALE DEBITI (D)		49.351.143,26	48.535.600,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
i	Ratei passivi	106.279,39	111.017,41
ii	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
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)		106.279,39	111.017,41
TOTALE DEL PASSIVO		106.073.672,01	100.399.368,52
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.046.262,90	93.690,28
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	11.061,75	17.679,67
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.057.314,65	111.669,95

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 1.355.877,24 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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	€	8.591.249,15
(+)	FCDE economica	€	1.355.877,24
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	296.555,19
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	8.321,86
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	10.235.359,72

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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	€	3.956.478,63
+/-	variazione riserve da capitale		-€ 1.089.308,65
+/-	variazione riserve da permessi di costruire		-€ 441.644,20
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	-
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		€ 2.023.522,88
	variazione al patrimonio netto	€	4.449.048,66

La variazione del patrimonio netto rispetto al 2017 è dovuta interamente alla valorizzazione della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	1.042.812,81
II	Riserve	€	51.124.707,92
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	5.363.995,31
b	da capitale	€	13.585.199,55
c	da permessi di costruire	€	6.879.980,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	36.023.522,88
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	3.956.478,63

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a copertura delle perdite pregresse.

		Importo
fondo di dotazione		
a riserva		
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€	3.956.478,63
Totale	€	3.956.478,63

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 per controversie	€ -
fondo perdite società partecipate	€ 432.371,00
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 60.179,00
totale	€ 492.550,00

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 (*rilevabili dai prospetti riapillogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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	€	48.351.143,26
(-)	Debiti da finanziamento	€	39.858.775,19
(-)	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 =	€	8.492.368,07

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 539.308,65 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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:

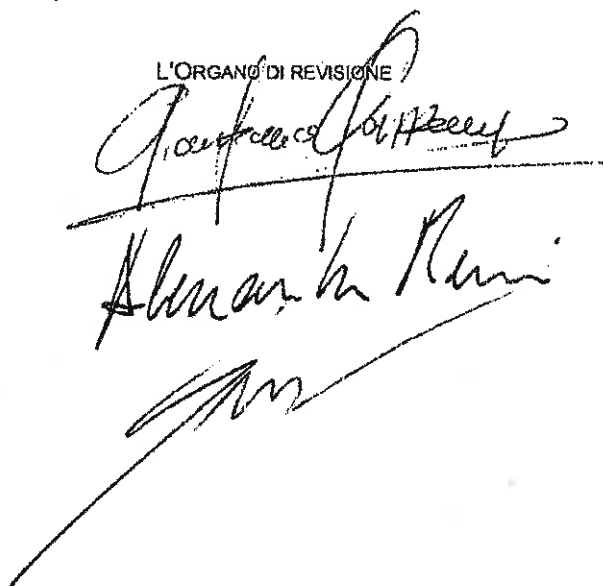
- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink, positioned below the printed text 'L'ORGANO DI REVISIONE'. The signatures are written in a cursive style. The first signature is the most prominent and appears to be 'G. ...'. The second signature is 'Alessandro Renni'. The third signature is a shorter, more stylized mark.