

COMUNE DI BIBBONA

Provincia di Livorno

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MAURO ROSSINELLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	38

Comune di BIBBONA

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 29 aprile 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 Bibbona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terranuova Bracciolini (Ar) – Bibbona (Li) , 29 aprile 2019

L'organo di revisione
Rag. Mauro Rossinelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Mauro Rossinelli **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30.03.2018;

- ◆ ricevuta in data 18.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 18.04.2019, 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. 5 del 30.01.2018;

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	28
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

In via preliminare il sottoscritto richiama la delibera n. 122 del 3.04.2019 della Corte dei conti – sezione regionale di controllo - con la quale venivano segnalate irregolarità attinenti le annualità

2015 e 2016 e venivano richiesta l'adozione di idonei interventi per la regolarizzazione delle predette irregolarità per garantire la corretta rilevazione di tutte le poste di bilancio.

Più in particolare la Corte ha rilevato la non corretta determinazione delle componenti del risultato di amministrazione sul rendiconto 2016 con conseguenti riflessi sul rendiconto dell'esercizio 2017; nel dettaglio:

per parte accantonata – non risulta correttamente allocata l'indennità di fine mandato del sindaco;
per parte investimenti – risultano minori risorse allocate scaturenti dalla gestione di competenza per € 29.473,70;

per il risultato di amministrazione (parte disponibile) – subisce una variazione in diminuzione del corrispondente importo di € 29.473,70.

Il sottoscritto dà quindi atto che l'Ente, dopo aver fornito con propria comunicazione del 27.03.2019, prot. n. 2019/2834, i chiarimenti richiesti dalla Corte, ha predisposto apposita delibera consiliare per il prossimo consiglio comunale in calendario per il giorno 30 c.m. nella quale

a) viene preso atto della già richiamata deliberazione della corte dei Conti;

b) vengono approvati i nuovi prospetti dimostrativi del risultato di amministrazione per il esercizi 2016 e 2017, che evidenziano la corretta quantificazione ed allocazione delle componenti del risultato di amministrazione così come rilevato dalla Corte dei Conti;

c) vengono adottate nuove procedure contabili per rilevare con sistematicità la parte vincolata delle sanzioni del codice della strada.

Il sottoscritto richiama i prospetti comparativi predisposti dall'Ufficio Ragioneria dell'ente dimostrativi delle correzioni adottate.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bibbona registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.191 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 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 al finanziamento delle spese di investimento, con esclusione della quota del 30% dei proventi derivanti da oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente per manutenzioni ordinarie;

Si precisa altresì che l'Ente:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 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;
- 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 dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

Disavanzo da riaccertamento straordinario (da ripianare in 30 anni)	-223.163,71
Disavanzo esercizio 2015 da ripianare in 3 anni	-172.250,42
TOTALE DISAVANZO da ripianare	-395.414,13

Anno 2016 1° Rata piano di rientro (da riaccertamento straordinario)	7.438,79
Anno 2016 1° Rata piano di rientro (da rendiconto 2015)	57.416,81
Anno 2017 2° Rata piano di rientro (da riaccertamento straordinario)	7.438,79
Anno 2017 2° Rata piano di rientro (da rendiconto 2015)	57.416,81
Anno 2018 3° Rata piano di rientro (da riaccertamento straordinario)	7.438,79
Anno 2018 3° e ULTIMA Rata piano di rientro (da rendiconto 2015)	57.416,81
Risultato atteso	-200.847,33
Risultato Conseguito	645.314,59

- 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.
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

SERVIZIO	SPESE	ENTRATE	% copertura
Colonie e soggiorni stagionali	38.748,15	19.082,00	49,25
Mensa scolastica	197.202,04	100.688,33	51,06
Asili Nido	74.998,00	31.135,00	41,51
Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali	13.496,92	3.444,00	25,52
Servizi cimiteriali	0,00	0,00	
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	17.550,16	
TOTALE	324.445,11	171.899,49	52,98

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)	3.653.199,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.653.199,26

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.619.092,38	3.256.180,27	3.653.199,26
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	500.979,00	432.208,24	751.462,14

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo concedibile dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è pari euro 1.833.126,91

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, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.043.487,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.181.423,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.574.419,57
SALDO FPV	-392.995,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	493.685,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.130,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-479.555,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.043.487,16
SALDO FPV	-392.995,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-479.555,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.144.880,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.361.378,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	5.677.194,88

*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	564
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5641000,00	6043843,80	4252306,27	70,36
Titolo II	550850,00	358262,75	346916,52	96,83
Titolo III	1701848,00	1544422,75	1079026,10	69,87
Titolo IV	2479058,56	340661,89	266544,78	78,24
Titolo V	6100,00	6093,97	6093,97	100,00

Relativamente al Titolo I (Entrate di natura tributaria), lo scostamento deriva dalla notifica degli avvisi di accertamento IMU avvenuta nel mese di dicembre, dalla emissione dei ruoli per il recupero ICI anni pregressi avvenuta a fine anno e dalla emissione degli avvisi di pagamento TARI con scadenza della terza rata al 30 novembre.

Relativamente al Titolo III (Entrate extratributarie), lo scostamento deriva dalla mancata riscossione nei termini di concessioni (terreni per ubicazione di antenne telefoniche, ASA per l'uso degli impianti del servizio idrico integrato, concessione del servizio di cartellonistica stradale, proventi dal taglio boschivo, ecc.)

Relativamente al Titolo IV (Entrate in conto capitale), lo scostamento deriva dalla mancata erogazione dei finanziamenti da parte del Ministero dell'Interno e della regione Toscana di progetti relativi alla prevenzione e contrasto all'abusivismo commerciale e della gestione delle

funzioni delegate (gestione della Macchia della Magona).

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. I controlli sono stati effettuati a campione.

L'Organo di revisione ha verificato, con controlli a campione, 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 / disavanzo 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		3.256.180,27
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	276.933,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	64.855,60
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.946.529,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.204.393,87
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	295.673,78
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	174.260,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.484.279,15
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	(+)	36.740,34
<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	(+)	48.989,94
<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 di prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O=G+H+I-L+M			1.570.009,43

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.108.140,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	904.490,46	
R) Entrate Titoli 4.00, 5.00 e 6.00	(+)	346.755,86	
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	(-)	48.989,94	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	871.144,10	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.278.745,79	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - 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			
			160.506,49

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.730.515,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		1.570.009,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	36.740,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.533.269,09

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	276.933.13	295.673,78
FPV di parte capitale	904.490.46	1.278.745,79

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	220.881,24	276.933,13	295.673,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	11.724,88	27.188,26	31.825,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	110.218,12	210.144,71	162.891,82
- 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		25.348,00	76.334,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			17.176,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	98.938,24	14.252,16	7.445,63

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.072.469,10	904.490,46	1.278.745,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.021.211,74	831.787,90	1.080.984,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		71.415,79	197.761,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	51.257,36	1.286,77	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 5.677.194,88 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.256.180,27
RISCOSSIONI	(+)	1.534.986,33	6.830.615,90	8.365.602,23
PAGAMENTI	(-)	1.317.257,19	6.651.326,05	7.968.583,24
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.653.199,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.653.199,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.296.279,02	2.362.422,08	5.658.701,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	562.061,14	1.498.224,77	2.060.285,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			295.673,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.278.745,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)				5.677.194,88
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018				3.729.512,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				58.000,00
Altri accantonamenti				5.825,59
			Totale parte accantonata (B)	3.793.337,83
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				23.870,25
Vincoli derivanti da trasferimenti				131.198,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				55.562,60
Altri vincoli				2.903,66
			Totale parte vincolata (C)	213.534,91
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.025.007,55
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	645.314,59

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	5.094.658,10	5.506.258,94	5.677.194,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.827.557,33	3.143.236,01	3.793.337,83
Parte vincolata (C)	325.920,80	73.167,07	213.534,91
Parte destinata agli investimenti (D)	1.796.716,27	1.917.078,46	1.025.007,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	144.463,70	372.777,40	645.314,59

Il risultato di amministrazione degli 2016 e 2017, e conseguentemente anche quello dell'esercizio 2018, tiene conto dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti (deliberazione già richiamata in premessa) e delle misure correttive predisposte dall'Ente in approvazione il prossimo 30 c.m..

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

		destinazione risultato di amministrazione 2017	avanzo applicato anno 2018	avanzo effettivamente utilizzato
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)	5.506.258,94		
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		3.065.484,14		
Fondo rischi da contenzioso		48.000,00		
Fondo rinnovi contrattuali		25.000,00	25.000,00	25.000,00
Accantonamento indennità di fine mandato		4.751,87		
	Totale parte accantonata (B)	3.143.236,01		
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (residui fondo 2017)		0,00		
Vincoli derivanti da trasferimenti		73.167,07	11.740,34	11.359,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				
Altri vincoli (incentivo)				
	Totale parte vincolata (C)	73.167,07		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.917.078,46	1.108.140,00	1.073.569,21
	Totale parte disponibile (E=A-B- C-D)	372.777,40		

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. 71 del 18.04.2019 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.71 del 18.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.324.950,82	1.534.986,33	3.296.279,02	- 493.685,47
Residui passivi	1.893.448,56	1.317.257,19	562.061,14	- 14.130,23

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	461.067,93	7.669,07
Gestione corrente vincolata	5.252,26	6.400,00
Gestione in conto capitale vincolata	27.362,41	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	61,00
Gestione servizi c/terzi	2,87	0,16
MINORI RESIDUI		14.130,23

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate, premesso che l'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, che l'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti, e che quindi tra i residui finali al 31.12.2018 non figurano gli importi derivanti dallo

stralcio in argomento,
risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018
RECUPERO ICI	Residui iniziali	448.516,96	421.191,14	404.527,66	351.881,90	1.098.177,63	918.329,53	1.118.665,95
	Riscosso c/residui al 31.12	27.716,84	26.177,47	54.065,24	31.838,62	180.309,19	90.243,22	
	Percentuale di riscossione	6,18	6,22	13,37	9,05	16,42	9,83	
IMU	Residui iniziali	32.724,83	36.765,36	0,00	328.416,45	820.986,48	793.891,53	1.275.073,12
	Riscosso c/residui al 31.12	32.724,83	36.765,36	0,00	6.817,08	77.600,39	191.694,77	
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	0,00	2,08	9,45	24,15	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	875.569,66	1.277.546,14	1.889.813,84	1.518.935,87	1.553.209,24	1.522.656,86	1.624.428,39
	Riscosso c/residui al 31.12	317.084,57	487.111,05	918.138,47	453.649,57	324.949,55	386.365,39	
	Percentuale di riscossione	36,21	38,13	48,58	29,87	20,92	25,37	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	240.788,82	326.107,35	292.465,24	333.620,89	330.596,14	363.647,50	148.817,74
	Riscosso c/residui al 31.12	9.681,47	83.694,94	3.791,52	3.024,75	3.985,62	7.579,76	
	Percentuale di riscossione	4,02	25,66	1,30	0,91	1,21	2,08	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	132.423,95	358.046,39	534.218,07	532.140,35	271.348,26	431.965,50	6.158,56
	Riscosso c/residui al 31.12	42.308,28	266.988,94	313.491,96	451.723,39	167.742,36	271.372,49	313.385,05
	Percentuale di riscossione	31,95	74,57	58,68	84,89	61,82	62,82	

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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata, come esposto nella seguente tabella riepilogativa:

Capitolo	Desc. Capitolo	CONS. Metodo A	CONS. Metodo B	CONS. Metodo C	residui al 31/12/2018	riscossa per cassa	CONS. Metodo A	CONS. Metodo B	CONS. Metodo C
1026	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	0	0	80	0,00				
1091	RECUPERO IMPOSTA ICI	89,03	87,14	87,95	1.118.665,95		995.894,45	974.812,92	983.879,40
5214	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	39,12	73,36	47,15	34.901,80				
5215	IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	0,00	20,00	792,00		0,00	0,00	158,40
5234	TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - TASI	57,46	74,62	75,23	19.690,39				
5338	RECUPERO TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - TASI	100,00	100,00	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00
6051	RECUPERO IMPOSTA DI SOGGIORNO	90,07	78,16	89,62	7.285,00		6.561,54	5.694,19	6.529,14
6091	RECUPERO IMPOSTA IMU	91,80	89,34	94,26	1.240.171,32		1.138.538,08	1.107.999,74	1.169.028,05
1161	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	65,59	69,75	70,34	1.442.070,05		945.917,88	1.005.796,62	1.014.298,37
1164	RECUPERO TASSA TARSU	78,65	82,61	81,71	182.358,34		143.424,70	150.653,99	149.006,11
1184	DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	0	0	65	0,00		0,00	0,00	0,00
	totale				4.045.934,85		3.230.336,66	3.244.957,46	3.322.899,47

Tipologia	Desc. Tipologia	CONS. Metodo A	CONS. Metodo B	CONS. Metodo C	residui al 31/12/2018	da non considerare crediti v/ altri comuni	CONS. Metodo A	CONS. Metodo B	CONS. Metodo C
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36,56	36,80	36,84	558.662,70		204.224,50	205.566,11	205.836,01
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	93,94	96,95	96,33	436.620,68	181.991,76	239.189,17	246.875,01	245.292,65
300	Interessi attivi	0,42	0,68	30,29	100,25		0,42	0,68	30,37
400	Altre entrate da redditi da capitale				0,00		0,00	0,00	0,00
500	Rimborsi e altre entrate correnti	66,95	76,54	73,45	41.954,10		28.086,84	32.112,98	30.814,46
					1.037.337,73		0,00	0,00	0,00
							471.500,93	484.554,78	481.973,50
	TOTALE FCDE PER METODO						3.701.837,58	3.729.512,24	3.804.872,97
	FCDE AL 31/12/2017						3.065.484,14	3.065.484,14	3.065.484,14
	ACCANTONAMENTO ESERCIZIO 2018 METODO B							3.729.512,24	

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.729.512,24

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati stralciati crediti iscritti fra i residui attivi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 58.000,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, considerato che dai servizi interessati non sono giunte le comunicazioni afferenti le valutazioni di esito della cause in corso (valutazione del rischio di soccombenza e relativi costi), ancorché ripetutamente richiesti, l'Organo di revisione non può alcun parere, non disponendo di idonea documentazione per l'espressione del parere di congruità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha previsto nessun accantonamento per fondo perdite aziende e società partecipate, poiché nei loro bilancio non sono evidenziate perdite di esercizio.

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)	4.751,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.073,72
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.825,59

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.005.168,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	387.977,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	939.360,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	7.332.507,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	733.250,76	
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)	196.265,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	536.985,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G =C -D- E)	196.265,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		267,7%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	4.399.039,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	174.260,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	4.227.779,54

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.368.618,98	4.211.835,34	4.399.039,57
Nuovi prestiti (+)		346.920,86	0,00
Prestiti rimborsati (-)	156.783,64	159.716,63	174.260,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.211.835,34	4.399.039,57	4.224.779,54
Nr. Abitanti al 31/12	3.191	3.224	3.249
Debito medio per abitante	1.319,91	1.364,47	1.300,33

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	196.265,18	189.580,41	192.808,69
Quota capitale	156.783,64	159.716,63	174.260,03
Totale fine anno	353.048,82	349.297,04	367.068,72

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

Concessione di garanzie

Nell'esercizio 2018 l'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,43%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo 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 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.

In caso contrario, L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06, per adeguare la certificazione alle risultanze del rendiconto.

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 le entrate per il recupero dell'evasione hanno avuto il seguente andamento:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	663.842,57	23.046,62	572.487,10
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	121.668,95	116.145,27	4.563,11
Recupero evasione C OSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	519.655,59	9.738,59	444.492,52
TOTALE	1.305.167,11	148.930,48	1.021.542,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.923.166,63	
Residui riscossi nel 2018	244.463,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	286.459,52	
Residui al 31/12/2018	1.392.243,98	72,39%
Residui della competenza	1.156.236,63	
Residui totali	2.548.480,61	
FCDE al 31/12/2018	2.239.160,83	87,86%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 30.370,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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	77.697,53	
Residui riscossi nel 2018	74.876,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.549,39	
Residui al 31/12/2018	272,00	0,35%
Residui della competenza	34.629,80	
Residui totali	34.901,80	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea a quelle dell'esercizio 2017.

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	20.000,34	
Residui riscossi nel 2018	5.394,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3,05	
Residui al 31/12/2018	14.603,00	73,01%
Residui della competenza	5.087,39	
Residui totali	19.690,39	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 140.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto il gettito da tariffa deve coprire il 100% dei costi del servizio.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.250.052,76	
Residui riscossi nel 2018	348.964,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	53.810,31	
Residui al 31/12/2018	847.278,34	67,78%
Residui della competenza	594.791,71	
Residui totali	1.442.070,05	
FCDE al 31/12/2018	1.005.796,62	69,75

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	314.578,04	228.332,51	162.299,81

Riscossione	312.747,74	226.624,51	152.707,97
-------------	------------	------------	------------

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	0,00	
2017	203.962,06	90,00%
2018	48.689,94	30,00%

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	1.758,97	65.076,25	71.300,00
riscossione	1.758,97	28.039,27	33.334,26
%riscossione	100,00	43,09	46,75
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	71.300,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	36.671,11
entrata netta	34.628,89
destinazione a spesa corrente vincolata	17.314,45
% per spesa corrente	50%
destinazione a spesa per investimenti	0
% per Investimenti	0

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	363.647,50	
Residui riscossi nel 2018	7.579,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	111.305,74	
Residui al 31/12/2018	244.762,00	67,31%
Residui della competenza	37.965,74	
Residui totali	282.727,74	
FCDE al 31/12/2018	246.875,01	87,32%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **in linea** rispetto a quelle del 2017

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	297.393,71	
Residui riscossi nel 2018	230.218,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	67.175,21	22,59%
Residui della competenza	130.809,44	
Residui totali	197.984,65	
FCDE al 31/12/2018	72.858,35	36,80%

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	1.543.213,70	1.607.102,37	63.888,67
102	imposte e tasse a carico ente	106.564,10	108.112,47	1.548,37
103	acquisto beni e servizi	3.493.525,86	3.703.656,90	210.131,04
104	trasferimenti correnti	351.018,75	364.117,17	13.098,42
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	189.580,41	192.808,69	3.228,28
108	altre spese per redditi di capitale	2.366,28	2.582,08	215,80
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.234,94	16.429,44	4.194,50
110	altre spese correnti	169.925,42	209.584,75	39.659,33
TOTALE		5.868.429,46	6.204.393,87	335.964,41

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 98.045,54;
- 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;
- 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 della Legge 296/2006.

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. N. 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
€ 1.735.456,57	€ 1.579.993,55	€ 1.572.498,95	€ 1.628.022,99

TITOLO I INTERVENTO 01 Spesa per trattamento fisso e accessorio	personale a tempo indeterminato	€ 1.607.102,37
	segretario comunale	
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.	
	lavoro flessibile tirocini	
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.	
	personale a tempo determinato	
	oneri contributivi e assistenziali carico ente	
	personale in posizione di comando	
	Personale in organismi partecipati senza estinzione rapporto di lavoro	
	LSU	
spese per straordinari consultazioni elettorali a carico ente		
personale in convenzione		
TITOLO I INTERVENTO 05 - TRASFERIMENTI (ad altri enti per spese personale)		€ 0,00
TITOLO I INTERVENTO 07 - IRAP		€ 109.886,80
TITOLO IV SPESE ANTICIPATE PER CONTO TERZI (es. elezioni politiche)		€ 0,00
TOTALE		€ 1.716.989,17

TITOLO I INTERVENTO 03 - COMPONENTI DA AGGIUNGERE ALLA SPESA DI PERSONALE			
Spese per mensa o servizio sostitutivo mensa	€ 10.125,86	€ 11.224,86	
assegni familiari	€ 0,00		
Spese per la formazione	€ 1.099,00		
TOTALE SPESA DI PERSONALE AL LORDO DELLE COMPONENTI DA ESCLUDERE		€ 1.728.214,03	
COMPONENTI DA DETRARRE DALLA SPESA COMPLESSIVA			
Diritti di rogito Segretario comunale compresi oneri e irap	€ 0,00	€ 28.213,82	
Compensi Istat	€ 0,00		
Compensi incentivanti progettazione compresi oneri e irap	€ 0,00		
Compensi incentivanti ICI compresi oneri e irap	€ 9.978,88		
Spesa per personale a T.D. polizia municipale finanziate MINISTERO INTERNO LOTTA ABUSIVISMO	€ 8.006,43		
Spesa per personale a T.D. polizia municipale finanziate CDS	€ 10.228,51		
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette (quota d'obbligo)	retribuzioni oneri riflessi	€ 45.962,32	
Quota rimborso altro Comune per convenzione di segreteria		€ 97.711,72	
Quota rimborso Leggi regionali per dipendenti provenienti da comunità montane			
Spesa di personale a carico di altri enti:consultazioni elettorali	€ 4.805,50		
Quota rimborso altra PA per personale in comando	€ 92.906,22		
SPESA SOSTENUTA PER BENEFICI CONTRATTUALI E VACANZA CONTRATTUALE	RINNOVO CCNL 2018 compreso oneri e irap	€ 32.428,17	€ 34.139,37
	Oneri riflessi	€ 0,00	
	IRAP	€ 0,00	
	Incremento a regime rinnovo CCNL	€ 1.711,20	
	Oneri riflessi	€ 0,00	
	IRAP	€ 0,00	
	Vacanza contrattuale dipendenti	€ 0,00	
	Oneri riflessi	€ 0,00	
IRAP	€ 0,00		
BENEFICI e VACANZA CONTRATTUALE SEGRETARIO COMUNALE	CCNL 2006/2007 incremento annuale	€ 0,00	
	CCNL 2008/2009	€ 0,00	
	Vacanza contrattuale 2006-2008	€ 0,00	
	Oneri riflessi	€ 0,00	
	IRAP	€ 0,00	
TOTALE COMPONENTI DA ESCLUDERE DALLE SPESE DI PERSONALE		€ 206.027,23	
SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE CONSUNTIVO 2018		€ 1.522.186,80	

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, 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 11.12.2018 con delibera consiliare n. 78 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 2018.

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 allegate 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		2018	2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	6.043.843,80	4.962.874,66
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	527.402,67	462.653,64
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	358.262,75	406.810,30
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	63.366,58	55.843,34
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	105.773,34	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.245.261,53	924.264,28
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	856.766,73	710.433,15
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	74.651,80	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	313.843,00	213.831,13
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	251.473,56	571.143,08
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.067.981,56	6.920.935,66
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	76.994,09	78.259,94
10	Prestazioni di servizi	3.614.908,39	3.384.949,52
11	Utilizzo beni di terzi	14.336,50	32.682,68
12	Trasferimenti e contributi	371.294,17	369.626,27
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	364.117,17	351.018,75
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	13.107,52
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.177,00	5.500,00
13	Personale	1.591.766,64	1.543.213,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.152.001,86	702.042,11
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	28.487,58	28.289,73
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	415.499,72	394.147,42
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	708.014,56	279.604,96
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00	20.000,00
17	Altri accantonamenti	5.825,59	15.000,00
18	Oneri diversi di gestione	180.886,24	56.884,11
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.018.013,48	6.202.658,33
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.049.968,08	718.277,33
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	533,70	182,77
Totale proventi finanziari		533,70	182,77
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	192.808,69	189.580,41
a	<i>Interessi passivi</i>	192.808,69	189.580,41
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		192.808,69	189.580,41

	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-192.274,99	-189.397,64
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	5.912,19	881,74
23	Svalutazioni	0,00	38.663,80
	TOTALE RETTIFICHE (D)	5.912,19	-37.782,06
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	144.225,92	238.216,91
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	48.989,94	203.962,06
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	83.335,19	14.532,49
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.900,79	19.722,36
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	144.225,92	238.216,91
25	Oneri straordinari	528.493,65	443.571,25
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	516.208,20	438.478,52
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	12.285,45	5.092,73
	Totale oneri straordinari	528.493,65	443.571,25
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-384.267,73	-205.354,34
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	479.337,55	285.743,29
26	Imposte	102.154,42	100.263,86
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	377.183,13	185.479,43

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.

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

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

Quote ammortamento	
2017	2018
394.147,42	415.499,72

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)	31-dic-18	31-dic-17
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	11.367,90	32.296,36
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.367,90	32.296,36
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	6.006.203,56	5.847.596,42
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	4.974.623,71	4.874.508,71
1.9	Altri beni demaniali	1.031.579,85	973.087,71
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	10.154.530,18	10.087.883,56
2.1	Terreni	681.354,15	661.130,09
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	7.831.591,32	7.910.848,03
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	4.110,70	4.332,13
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	107.926,18	34.177,07
2.5	Mezzi di trasporto	59.828,07	14.902,81
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.928,08	9.712,05
2.7	Mobili e arredi	6.615,37	6.605,07
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	1.446.176,31	1.446.176,31
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	357.951,37	154.363,82
	Totale immobilizzazioni materiali	16.518.685,11	16.089.843,80
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	149.666,12	147.974,87
a	<i>imprese controllate</i>	33.764,00	27.851,81
b	<i>imprese partecipate</i>		

	c	<i>altri soggetti</i>	115.902,12	120.123,06
2		Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
3		Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	149.666,12	147.974,87
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.679.719,13	16.270.115,03
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze		
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	849.306,05	751.489,63
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	a			
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	849.306,05	751.489,63
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	214.526,30	183.877,94
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	214.526,30	145.712,63
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		38.165,31
3		Verso clienti ed utenti	544.501,26	513.466,36
4		Altri Crediti	34.351,13	368.062,23
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.857,20	7.157,46
	c	<i>altri</i>	27.493,93	360.904,77
		Totale crediti	1.642.684,74	1.816.896,16
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni		
2		Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	3.653.199,26	3.256.180,27
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.653.199,26	3.256.180,27
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	986.875,84	105.434,66
3		Denaro e valori in cassa		
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati		

	all'ente		
	Totale disponibilità liquide	4.640.075,10	3.361.614,93
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.282.759,84	5.178.511,09
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		17.500,00
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		17.500,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.962.478,97	21.466.126,12

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	679.689,81	679.689,81
II	Riserve	13.910.856,09	12.917.225,07
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	68.158,62	
b	<i>da capitale</i>	693.841,72	
c	<i>da permessi di costruire</i>	114.309,87	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.034.545,88	12.917.225,07
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	377.183,13	185.479,43
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.967.729,03	13.782.394,31
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	63.825,59	73.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	63.825,59	73.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	4.224.779,50	4.399.039,57
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.224.779,50	4.399.039,57
2	Debiti verso fornitori	1.218.372,38	816.302,05
3	Acconti		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	298.736,86	272.159,49
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		

	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	235.511,25	232.787,60
	c	<i>imprese controllate</i>		
	d	<i>imprese partecipate</i>		
	e	<i>altri soggetti</i>	63.225,61	39.371,89
5		Altri debiti	543.176,67	458.066,16
	a	<i>tributari</i>	125.676,44	105.662,44
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.270,07	53.532,48
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	d	<i>altri</i>	356.230,16	298.871,24
		TOTALE DEBITI (D)	6.285.065,41	5.945.567,27
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi	1.645.858,94	1.665.164,54
1		Contributi agli investimenti	1.644.199,94	1.665.164,54
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.240.086,29	1.231.492,99
	b	da altri soggetti	404.113,65	433.671,55
2		Concessioni pluriennali		
3		Altri risconti passivi	1.659,00	
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.645.858,94	1.665.164,54
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.962.478,97	21.466.126,12
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri		
		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		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
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.

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 3.729.512,24 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	679.689,81
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	68.158,52
b	da capitale	693.841,72
c	da permessi di costruire	114.309,87
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.034.545,88
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	377.183,13

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	58000
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	5825,59
totale	63825,59

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 riepilogativi 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.

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 1.644.199,94 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per € 1.240.086,26 e da altri soggetti per € 404.113,65

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 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 e considerato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 .

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MAURO ROSSINELLI