



COMUNE DI SCANDIANO

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ALESSANDRO VERONA

DR. GIOVANNI FRAPOLI

DR. FABRIZIO CECCARELLI

Sommario

Sommario.....	2
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.....	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.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
CONCLUSIONI.....	40

Comune di Scandiano

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 05/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

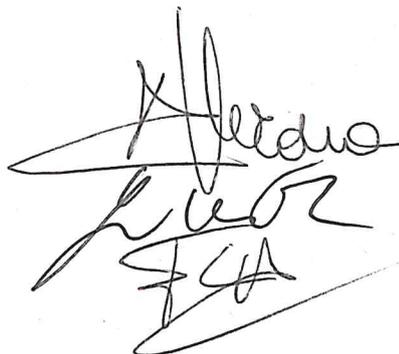
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Scandiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Scandiano, li 05/04/2019

L'organo di revisione



DR. ALESSANDRO VERONA

DR. GIOVANNI FRAPOLI

DR. FABRIZIO CECCARELLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Alessandro Verona, Giovanni Frapoli, Fabrizio Ceccarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.47 del 30.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 28/03/2019, 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. 38 del 07/06/2017;

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.14
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.5
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	

- ◆ 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 Scandiano registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..25770 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Tresinaro Secchia;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- **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 non avendo attivato alcuna anticipazione di liquidità;
- 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;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non rilevando la fattispecie;
- 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 è stata oggetto di cancellazione dei relativi residui attivi negli anni precedenti pertanto nella presente rendicontazione non esistono residui attivi mantenuti a tale titolo.

- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non manifestandosi alcuna necessità;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto i Dirigenti dell'Ente hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi di legge;

- 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.

In tutti i casi ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti come da tabella seguente:

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	380.259,62	578.871,19	-198.611,57	66%	61%
Attività extrascolastica	36.631,00	80.448,00	-43.817,00	46%	50%
Impianti sportivi	40.662,42	387.960,86	-347.298,44	10%	10%
Mense scolastiche	551.744,14	550.450,00	1.294,14	100%	97%
Fiere e mercati	249.862,76	312.006,09	-62.143,33	80%	91%
Illuminazione votiva	81.831,97	43.196,63	38.635,34	189%	181%
Totali	1.340.991,91	1.952.932,77	-611.940,86	69%	68%

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 scritture contabili)	4.464.590,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del tesoriere)	4.464.590,93

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

	2016	2017	2018
Fondo di cassa complessivo al 31/12	5.431.122,27	4.352.073,78	4.464.590,93
di cui cassa vincolata	124.721,45	124.721,45	124.721,45

Nel triennio la cassa vincolata non è stata utilizzata. Alla fine dell'esercizio 2018 è stato dato mandato al tesoriere di effettuare lo svincolo poiché da un controllo effettuato risultavano pagate le spese vincolate e pertanto venuti meno i relativi vincoli.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.352.073,78			4.352.073,78
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	12.239.593,32	1.481.836,14	13.721.429,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	935.043,60	603.737,42	1.538.781,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	0,00	2.297.728,41	2.327.075,16	4.624.803,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	15.472.365,33	4.412.648,72	19.885.014,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	14.973.006,10	4.537.510,98	19.510.917,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	606.154,24	71.576,09	677.730,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	0,00	15.579.560,34	4.609.087,07	20.188.647,41
Differenza D (D=B-C)	=	0,00	-107.195,01	-196.438,35	-303.633,36
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	0,00	92.804,99	-196.438,35	-103.633,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	1.993.202,28	56.357,45	2.049.559,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	0,00	1.993.202,28	56.357,45	2.049.559,73
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a mt termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L+B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	0,00	1.993.202,28	56.357,45	2.049.559,73
Spese Titolo 2.00	+	0,00	847.558,47	1.330.462,17	2.178.020,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	0,00	847.558,47	1.330.462,17	2.178.020,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	0,00	847.558,47	1.330.462,17	2.178.020,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	945.643,81	-1.274.104,72	-328.460,91
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di mt termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	2.873.473,78	11.640,44	2.885.114,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	2.256.443,05	84.059,75	2.340.502,80
Fondo di Cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.352.073,78	1.655.479,53	-1.542.962,38	4.464.590,93

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono stati indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** attivato alcuna anticipazione di tesoreria.

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 2.632.826,17, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-435.649,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	950.234,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.160.682,14
SALDO FPV	-210.448,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	78.752,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	308.402,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	229.649,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-435.649,74
SALDO FPV	-210.448,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	229.649,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.159.740,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.889.534,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.632.826,17

*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	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)	
Titolo I	14.179.525,36	13.845.208,42	12.239.593,32	88,40	1.481.836,14
Titolo II	1.655.893,75	1.534.327,69	935.043,60	60,94	603.737,42
Titolo III	5.180.691,40	4.818.111,94	2.297.728,41	47,69	2.327.075,16
Titolo IV	2.399.597,20	2.203.202,28	1.993.202,28	90,47	56.357,45
Titolo V	1.600.000,00	-	-		-

In relazione al titolo terzo delle entrate la percentuale di riscossione risente della contabilizzazione del servizio farmacie comunali l'anno successivo a quello di riferimento in concomitanza con la presentazione del rendiconto da parte di Fcr, società che gestisce per conto del comune le due farmacie comunali.

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		4.362.073,78
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	100.852,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20.197.648,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.715.066,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	171.679,92
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	606.154,24
<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)		- 194.400,14

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	302.240,00 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	200.000,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		307.839,86

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	857.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	814.932,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.203.202,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00
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	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.515.279,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	989.002,22
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		171.353,55
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	(+)	-
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	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		479.193,41

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		307.839,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	302.240,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		5.599,86

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	135.301,37	171.679,92
FPV di parte capitale	814.932,68	989.002,22
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	203.985,77	135.301,37	171.679,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	203.985,77	135.301,37	166.772,01
- 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***			4.907,91
- 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			

(*) solo per gli enti sperimentatori

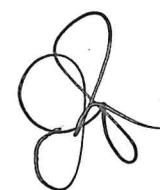
(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) 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	933.190,14	814.932,68	989.002,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	933.190,14	814.932,68	989.002,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) 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 2.632.826,17, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			4.352.073,78
RISCOSSIONI	4.480.646,61	20.339.041,39	24.819.688,00
PAGAMENTI	6.023.608,99	18.683.561,86	24.707.170,85
Saldo di cassa al 31 dicembre 2018			4.464.590,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.464.590,93
RESIDUI ATTIVI	3.032.369,06	4.937.560,72	7.969.929,78
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI	1.612.322,41	7.028.689,99	8.641.012,40
<i>Differenza</i>			-671.082,62
<i>FPV per spese correnti</i>			171.679,92
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			989.002,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018			2.632.826,17

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.755.634,43	3.049.274,04	2.632.826,17
di cui:			
a) parte accantonata	1.407.542,76	1.784.482,74	2.250.809,78
b) Parte vincolata	148.783,38	148.783,38	148.783,38
c) Parte destinata investimenti	2.060.402,28	858.764,60	213.506,91
e) Parte disponibile (+/-) *	138.906,01	257.243,32	19.726,10

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 utilizzati nel 2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
	3.049.273,94	257.243,22	1.628.000,00	102.000,00	54.482,74		54.087,84	94.695,54	858.764,60
Copertura dei debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	257.240,00	257.240,00							
Finanziamento spese di investimento	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0							
Altra modalità di utilizzo	0								
Utilizzo parte accantonata	45.000,00		-	-	45.000,00				
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	857.500,00								857.500,00
Valore delle parti non utilizzate	1.889.533,94	3,22	1.628.000,00	102.000,00	9.482,74	-	54.087,84	94.695,54	1.264,60
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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.60 del 14/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 60 del 14/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.591.768,44	4.480.646,61	3.032.369,06	- 78.752,77
Residui passivi	7.944.334,13	6.023.608,99	1.612.322,41	- 308.402,73

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	72.353,93	259.758,73
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	6.388,04	47.276,80
Gestione servizi c/terzi	10,80	1.367,20
MINORI RESIDUI	78.752,77	308.402,73

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** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31/12/2018	FCDE al 31.12.2018
RECUPERO EVASIONE IMU	Residui iniziali	13.669,81	-	-	123.515,20	231.213,14	323.236,85	442.652,83	304.412,35
	Riscosso c/residui al 31.12	13.669,81	-	-	21.654,51	74.022,14	139.309,65		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	18%	32%	43%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	176.652,89	303.694,71	358.305,30	347.651,07	749.018,95	3.921.025,36	2.101.909,31	1.394.641,08
	Riscosso c/residui al 31.12	23.291,92	93.764,05	75.029,48	22.785,01	367.768,92	3.171.799,59		
	Percentuale di riscossione	13%	31%	21%	7%	49%	81%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	16.344,86	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12						16.344,86		
	Percentuale di riscossione						100%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.570,00	2.625,64	3.418,02	517,32	12.865,76	50.171,52	35.441,00	10.274,35
	Riscosso c/residui al 31.12		-	-	-	12.008,96	27.718,30		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	0%	93%	55%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	1.115.644,96	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12						1.115.644,96		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.958.000,00.

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, per euro 10.554,46 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) La prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 76.500, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 76.500 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 40.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 36.500 accantonati nel risultato di amministrazione 2018

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto della relazione sul contenzioso prodotta.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna quota al tal fine poiché non si rilevano perdite nei risultati di bilancio delle aziende o società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto esercizio precedente	9.482,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.327,04
utilizzi	0
TOTALE ACCANTONATO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	10.809,78

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati accantonati altri € 205.500 per passività potenziali probabili non finanziate nel bilancio d'esercizio.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità di questi accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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

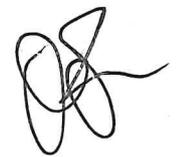
1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.654.763	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.544.973	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.244.224	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	20.443.960	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.044.396	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	306.840,81	
(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)	320.668	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.723.728	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	320.668	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,57%

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	6.477.272,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	606.154,24
arrotondamenti per quadratura conto del patrimonio	0,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	0,00
TOTALE DEBITO	5.871.119,31



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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	8.009.741,74	7.070.196,74	6.477.272,78
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-569.044,30	-592.923,96	-606.154,24
Estinzioni anticipate (-)	-370.500,00		
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)	-0,10		0,77
Totale fine anno	7.070.196,74	6.477.272,78	5.871.119,31
Nr. Abitanti al 31/12	25.663	25.758	25.770
Debito medio per abitante	275,5	251,47	227,83

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	368.916,16	334.668,76	306.840,41
Quota capitale	569.044,30	592.923,96	606.154,24
Totale fine anno	937.960,46	927.592,72	912.994,65

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti previsti nel bilancio 2017
SPORTING F.C. ASSOC. SPORTIVA DILETTANTISTICA	COSTRUZIONE CAMPI CALCIO IN MANTO SINTETICO	298.813,10	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE SPORTIVA CALCIO DILETTANTISTICA ARCELANA	COSTRUZIONE CAMPI CALCIO IN MANTO SINTETICO	241.619,21	0,00	0,00
TOTALE		540.432,31	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,57%



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità erogata dalla Cassa depositi e prestiti.

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:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 in mancanza di strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione in fase di sottoscrizione della certificazione.



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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	323.236,85	139.309,65	93.802,87	126.486,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	14.000,00	2.081,00	6.078,69	8.196,70
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	40.000,00	40.000,00	-	-
TOTALE	377.236,85	181.390,65	99.881,56	134.683,43

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	368.398,50	100,00%
Residui riscossi nel 2018	109.346,46	29,68%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	326,06	0,09%
Residui (da residui) al 31/12/2018	258.725,98	70,23%
Residui della competenza	183.927,20	
Residui totali	442.653,18	
FCDE al 31/12/2018	304.412,59	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 170.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. Il servizio tributi ha verificato che diverse attività artigianali ed industriali a causa della crisi economica degli ultimi anni hanno sospeso i pagamenti Imu. Lo stesso ufficio tributi ha provveduto a notificare avvisi di accertamento per gli anni pregressi; attualmente tali ditte hanno richiesto dilazioni di pagamento per i loro debiti accertati e pertanto dovendo affrontare queste scadenze non sono riusciti a pagare l'annualità 2018.

Le somme rimaste a residuo per IMU sono pari ad € 139.179,64 per le quali si registra una riscossione quasi integrale.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono leggermente **umentate** di Euro 33.268,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. Non si registrano somme rimaste a residuo per la Tasi.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 126.003,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per il corrispondente incremento del costo del servizio.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.935.322,92	100,00%
Residui riscossi nel 2018	582.639,38	30,11%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	1.352.683,54	69,89%
Residui della competenza	749.225,77	
Residui totali	2.101.909,31	
FCDE al 31/12/2018	1.394.641,08	

Per tale voce non sono considerate le entrate derivante dalla Tari e riversate alla Provincia poiché rappresentano una sostanziale partita di giro.

In merito si osserva che l'attività svolta dal servizio tributi ha consentito un recupero maggiore rispetto allo scorso anno delle partite relative alla Tari. Infatti si passa dal 22,5% nel 2017 al 30,11% del 2018 dovuto principalmente all'ultima fase della riscossione coattiva che coincide con il pignoramento presso terzi (datore di lavoro e/o istituto di credito).

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	685.258,77	790.754,69	1.115.644,96
Riscossione	685.258,77	769.100,14	1.115.644,96

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari ad € 200.000 ovvero pari al 17,92% del totale accertato/riscosso.

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	16.945,10	17.225,64	16.344,86
riscossione	16.945,10	17.225,64	16.344,86
%riscossione	100,00%	100,00%	100,00%
FCDE	0	0	0



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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	16.945,10	17.225,64	16.344,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	0	0	0,00
entrata netta	16.945,10	17.225,64	16.344,86
destinazione a spesa corrente vincolata	8.472,55	8.612,82	8.172,43
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0	0	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non ci sono somme rimaste a residuo.

I proventi derivanti dalle sanzioni al codice della strada derivano da ruoli coattivi emessi dall'ente prima del 2008, anno in cui la funzione complessiva della polizia municipale è stata trasferita all'Unione Tresinaro Secchia.

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 **diminuite** di Euro 99.804,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in via principale poiché i canoni derivanti dagli appartamenti comunali gestiti da Acer per € 133.000 circa non sono stati più previsti a seguito del passaggio della funzione abitativa all'Unione Tresinaro Secchia con decorrenza 1 gennaio 2018. Inoltre si registra una maggiore entrata nella Cosap per circa € 41.000.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	186.231,64	100,00%
Residui riscossi nel 2018	39.409,96	21,16%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	490,38	0,26%
Residui (da residui) al 31/12/2018	146.331,30	78,57%
Residui della competenza	104.652,45	
Residui totali	250.983,75	
FCDE al 31/12/2018	10.274,35	

In merito si osserva che nei residui al 1/1/2018 sono compresi i canoni di Acer per circa € 133.000 per i quali è in fase di contabilizzazione la relativa partita in corrispondenza ad un eguale importo in spesa a titolo di manutenzione ordinaria del patrimonio abitativo dato in gestione.

Spese correnti

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

macroaggregati	2017	2018	variazione
101 - redditi di lavoro dipendente	3.957.696,94	4.056.298,95	98.602,01
102 - imposte e tasse a carico ente	239.518,62	239.876,33	357,71
103 - acquisto di beni e servizi	10.911.943,66	11.225.413,68	313.470,02
104 - trasferimenti correnti	3.168.429,79	3.490.222,00	321.792,21
105 - trasferimenti di tributi	0		0,00
106 - fondi perequativi	0		0,00
107 - interessi passivi	334.668,76	312.170,81	-22.497,95
108 - altre spese per redditi di capitale	0	0,00	0,00
109 - rimborsi e poste correttive delle entrate	21.114,48	7.999,57	-13.114,91
110 - altre spese correnti	535.636,09	383.085,30	-152.550,79
Totale spese correnti	19.169.008,34	19.715.066,64	546.058,30

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 331.132,89;
- 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 5.222.281,04;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2018
spesa macroaggregato 101	5.128.983,25	4.056.298,95
spesa macroaggregato 103	28.755,21	0,00
irap macroaggregato 102	210.539,11	181.488,06
altre spese incluse	938.075,78	1.525.436,85
Totale spese di personale	6.306.353,35	5.763.223,86
spese escluse	1.084.072,30	943.579,86
Spese soggette al limite (c. 557)	5.222.281,05	4.819.644,00

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2018, con deliberazione consiliare n. 75, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, individuando quelle che dovevano essere dismesse.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti ad eccezione della società Rio Riazzone srl in liquidazione per la quale si attende la chiusura.

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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	11.747.174,94	11.810.619,24
2	Proventi da fondi perequativi	2.098.033,48	2.011.950,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.788.462,30	1.459.913,25
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.534.327,69	1.199.145,14
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	254.134,61	260.768,11
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.583.127,15	3.747.029,12
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	447.275,05	547.079,12
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.717.545,20	1.850.252,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.418.306,90	1.349.698,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	226.118,07	215.188,08
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		19.442.915,94	19.244.699,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	173.592,24	175.316,37
10	Prestazioni di servizi	10.401.681,96	10.078.985,22
11	Utilizzo beni di terzi	251.437,30	234.813,26
12	Trasferimenti e contributi	3.490.222,00	3.168.429,79
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.490.222,00	3.168.429,79
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0
13	Personale	4.056.298,95	3.957.696,94
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.583.602,07	2.595.038,10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	381.150,53	393.475,55
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.244.451,54	2.201.562,55
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.958.000,00	0
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
16	Accantonamenti per rischi	76.500,00	40.000,00
17	Altri accantonamenti	216.309,78	116.482,74
18	Oneri diversi di gestione	266.580,87	426.180,73
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		23.223.415,39	20.792.943,15
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-3.780.499,45	-1.548.243,46

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	430.312,54	390.863,88
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	430.312,54	390.863,88
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0
20	Altri proventi finanziari	0	0
	Totale proventi finanziari	430.312,54	390.863,88
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	312.170,81	334.668,76
a	<i>Interessi passivi</i>	312.170,81	334.668,76
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0
	Totale oneri finanziari	312.170,81	334.668,76
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	118.141,73	56.195,12
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	725.453,50	941.484,02
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	200.000,00	180.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	308.402,94	445.096,38
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	156.218,75	316.387,64
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	60.831,81	0
	Totale proventi straordinari	725.453,50	941.484,02
25	Oneri straordinari	199.899,65	611.944,32
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	49.569,81	0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	78.753,75	219.316,99
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	270.795,42
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	71.576,09	121.831,91
	Totale oneri straordinari	199.899,65	611.944,32
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	525.553,85	329.539,70
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.136.803,87	-1.162.508,64
26	Imposte (*)	184.380,33	187.627,43
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.321.184,20	-1.350.136,07

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 la differenza dei risultati ammonta ad € 1.971.848,13 e deriva principalmente dalla registrazione della svalutazione crediti per un importo di € 1.958.000, pari all'accantonamento a tale titolo effettuato nell'avanzo 2018. Si precisa che l'accantonamento alla svalutazione crediti dell'anno 2017 che ammonta ad € 1.628.000 non è stato rappresentato nel conto economico del 2017 e così pure per gli anni precedenti. Il raffronto pertanto tra i due esercizi (2017-2018) deve tener conto di questa modalità contabile, variata dall'anno 2018.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 430.312,54, si riferiscono agli utili erogati nell'anno 2018 dalla partecipata Iren s.p.a.

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
2.705.325,47	2.595.038,10	2.625.602,07

Ai fini della verifica della parte straordinaria e dell'esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici sono stati effettuati i seguenti riscontri:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico di € 308.402,94 come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) per € 156.218,75 riferite alla cessione di un terreno (pari alla differenza prezzo di cessione e valore patrimoniale).
- rilevazione nella voce E. 25 a. del conto economico di € 49.569,81 come "Trasferimenti in conto capitale" delle spese di investimento finanziate da contributi e non patrimonializzate;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico di € 78.753,75 come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 d. del conto economico di € 71.576,09 come "oneri straordinari" di una quota di spese per rimborso prestiti di competenza nel 2017, a pagati nel 2018.

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)		2018	2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.928,00	4.392,00
5	Avviamento	0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	287.692,34	350.051,53
9	Altre	567.996,24	455.060,00
Totale immobilizzazioni immateriali		858.616,58	809.503,53

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	29.505.175,57	29.882.733,01
	1.1	Terreni	900.166,99	891.556,99
	1.2	Fabbricati	2.810.416,52	2.884.386,13
	1.3	Infrastrutture	25.794.592,06	26.106.789,89
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.722.466,59	34.021.972,69
	2.1	Terreni	3.581.301,27	3.712.100,52
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2	Fabbricati	28.471.891,86	28.696.454,46
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	49.828,37	46.152,22
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	65.387,04	48.355,49
	2.5	Mezzi di trasporto	20.982,23	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	732	2.196,00
	2.7	Mobili e arredi	7.298,38	13.662,41
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.9	Diritti reali di godimento		
	2.99	Altri beni materiali	1.525.045,44	1.503.051,59
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	638.000,00	638.000,00
		Totale immobilizzazioni materiali	63.865.642,16	64.542.705,70
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	14.923.558,63	14.181.549,65
	a	imprese controllate	0	0
	b	imprese partecipate	0	0
	c	altri soggetti	14.923.558,63	14.181.549,65
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	altri soggetti	0	0
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	14.923.558,63	14.181.549,65
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	79.647.817,37	79.533.758,88
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	0	0
		Totale rimanenze	0	0
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.544.872,37	3.297.789,26
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
	b	Altri crediti da tributi	1.544.872,37	3.238.344,07
	c	Crediti da Fondi perequativi	0	59.445,19
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.202.722,05	1.032.440,99
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.189.325,86	1.028.190,99
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	12.213,19	0
	d	verso altri soggetti	1.183,00	4.250,00
	3	Verso clienti ed utenti	2.564.925,12	2.759.719,60
	4	Altri Crediti	719.687,24	526.947,59
	a	verso l'erario	20.277,00	25.129,00
	b	per attività svolta per c/terzi	180.946,94	190.320,18
	c	altri	518.463,30	311.498,41
		Totale crediti	6.032.206,78	7.616.897,44
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	4.464.590,93	4.352.073,78
	a	Istituto tesoriere	0	0
	b	presso Banca d'Italia	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	0	0
	3	Denaro e valori in cassa	0	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	4.464.590,93	4.352.073,78
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.496.797,71	11.968.971,22
		D) RATEI E RISCONTI	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	90.144.615,08	91.502.730,10

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	2017
Rimanenze	Non presente

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: pur non esistendo delle rilevazioni sistematiche sullo stato del patrimonio dell'ente, in sede di rendicontazione ci si avvale di una società esterna che effettua tutte le rilevazioni patrimoniali e ne aggiorna l'effettiva consistenza. 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 indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

RENDICONTO 2018					
NS. PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO	ANNO	NS. QUOTA	pari a	variazione su anno precedente
RIO RIAZZONE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	261.468,00	2017	5,00	13.073,40	-3.553,20
ACT	9.657.873,00	2017	3,16	305.188,79	6.441,73
AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	3.656.528,00	2017	3,16	115.546,28	1.184,17
AGAC INFRASTRUTTURE	131.884.699,00	2017	3,8858	5.124.775,63	204.577,65
PIACENZA INFRASTRUTTURE	22.525.365,00	2017	1,5543	350.111,75	13.802,51
IREN SPA	1.703.087.000,00	2017	0,5292	9.012.736,40	519.417,83
LEPIDA SPA	67.801.850,00	2017	0,0016	1.084,83	36,41
BANCA ETICA	94.686.000,00	2017	0,0011	1.041,55	101,88
				14.923.558,63	742.008,98

La variazione positiva di € 742.008,98 derivante dall'applicazione del patrimonio netto risulta registrata come riserva nel patrimonio netto in altre riserve indisponibili. La rappresentazione

contabile del valore delle partecipazioni è variata rispetto all'esercizio 2017 nel quale tale valore era indicato nei proventi straordinari del conto economico.

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 1.958.000 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 non sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui prima e del rendiconto dopo.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti; difatti i crediti dello stato patrimoniale pari ad € 6.032.206,78 derivano dai residui attivi del conto del bilancio a cui viene aggiunto il credito iva per € 20.277 ed al netto del fondo crediti per € 1.958.000.

E' stato imputato il credito iva relativo all'esercizio 2018.

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	14.208.090,48	14.208.090,48
II	Riserve	56.100.583,16	56.332.482,69
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-321.541,28	1.028.594,79
b	da capitale		0
c	da permessi di costruire	915.644,96	0
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.764.470,50	55.303.887,90
e	Altre riserve indisponibili	742.008,98	0
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.321.184,20	-1.350.136,07
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	66.987.489,44	69.190.437,10
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0	0
2	Per imposte	0	0
3	Altri	292.809,78	156.482,74
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	292.809,78	156.482,74
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	5.871.119,31	6.477.272,78
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.570.643,19	1.799.741,91
b	altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	4.300.476,12	4.677.530,87
2	Debiti verso fornitori	6.213.140,37	5.898.702,34
3	Acconti	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.232.081,93	694.668,15
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	461.867,51	531.945,29
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	0	0
e	altri soggetti	770.214,42	162.722,86
5	Altri debiti	1.015.790,00	1.099.387,55
a	tributari	534.136,12	304.624,90
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	0
c	per attività svolta per c/terzi	333.416,45	0
d	altri	148.237,43	794.762,65
	TOTALE DEBITI (D)	14.332.131,61	14.170.030,82

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I	Ratei passivi	0	0
II	Risconti passivi	8.532.184,15	7.985.779,44
1	Contributi agli investimenti	8.532.184,15	7.985.779,44
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.532.184,15	7.985.779,44
b	da altri soggetti	0	0
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.532.184,15
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	90.144.615,08
		CONTI D'ORDINE	
	1) Impegni su esercizi futuri	989.002,22	814.932,68
	2) beni di terzi in uso	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	989.002,22

Patrimonio netto

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

Riconciliazione risultato economico/variazione patrimonio netto	
Patrimonio netto iniziale	69.190.437,10
Variazione riserve da permessi a costruire	915.644,96
Rivalutazione partecipazioni	742.008,98
Variazioni nelle riserve indisponibili	-539.417,40
Risultato d'esercizio	-3.321.184,20
Patrimonio netto finale	66.987.489,44

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	14.208.090,48
II	Riserve	56.100.583,16
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-321.541,28
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	915.644,96
		54.764.470,50
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	Altre riserve indisponibili	742.008,98
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.321.184,20
		66.987.489,44

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	76.500,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali	216.309,78
	292.809,78

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 piani di ammortamento dei mutui;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento, l'unica rettifica fatta è quella derivante dalla contabilizzazione dell'iva.

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 aumentato di € 800.539,32 a seguito dei conferimenti di capitale e ridotto di euro 254.134,61 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 e i criteri di valutazione utilizzati.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

 DR. ALESSANDRO VERONA

 DR. GIOVANNI FRAPOLI

 DR. FABRIZIO CECCARELLI