# COMUNE DI SAMARATE

Provincia di VARESE

# Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT. PIERLUIGI AMATI*
*DOTT. MICHELE DELL'AGLI*
*DOTT. MARCO MELORO*

# Sommario

INTRODUZIONE....4
CONTO DEL BILANCIO....5
Premesse e verifiche....5
Gestione Finanziaria....6
Fondo di cassa....6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione....7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....9
Risultato di amministrazione....10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI....12
Fondo crediti di dubbia esigibilità....13
Fondi spese e rischi futuri....14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO....14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO....15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA....16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE....17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI....23
Società che hanno conseguito perdite di esercizio....23
CONTO ECONOMICO....24
STATO PATRIMONIALE....27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO....31
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE....32
CONCLUSIONI....32

# Comune di SAMARATE

# Organo di revisione

### Verbale n. 6 del 04/04/2019

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di SAMARATE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Samarate, lì 04/04/2019

L'organo di revisione

Pierluigi AMATI

Michele DELL'AGLI

Marco MELORO

# *INTRODUZIONE*

**I sottoscritti** Pierluigi AMATI, Michele DELL'AGLI e Marco MELORO, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 23/07/2018;

- ricevuta in data 25/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 25/03/2019, 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. 118 del 30/11/2005 e successiva modifica con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 11/02/2010;

**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. 20 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 7 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 8 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n…….. |

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- *(eventuale)* le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

**RIPORTA / RIPORTANO**

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Samarate registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.063 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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 in quanto non è stato mosso alcun rilievo.;
- 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, n***on 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 ***non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo*;*
- non è in dissesto;
- 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.

| RENDICONTO 2018 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|---|---|---|---|---|---|
| Asilo nido | 177.262,13 | 179.359,46 | -2.097,33 | 98,83% | 85,25% |
| Impianti sportivi | 9.858,00 | 55.043,81 | -45.185,81 | 17,91% | 13,18% |
| Minifestazioni culturali | 1.353,20 | 37.290,53 | -35.937,33 | 3,63% | 20,00% |
| Attività parascolastiche | 18.050,68 | 48.527,63 | -30.476,95 | 37,20% | 35,33% |
| Lampade Votive | 74.004,80 | 74.004,80 | 0,00 | 100,00% | 100,00% |
| **Totali** | **280.528,81** | **394.226,23** | **-113.697,42** | **71,16%** | **62,82%** |

## 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) | 4.830.709,26 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 4.830.709,26 |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 3.909.554,05 | 4.084.322,42 | 4.830.709,26 |
| *di cui cassa vincolata* (1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'ente non ha richiesto anticipazioni di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 2.370.0000,00.

### 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 disavanzo di Euro 225.655,00 e il risultato di amministrazione è pari ad euro 3.527.930,38 come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -225.655,45 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.253.175,91 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 1.776.325,55 |
| SALDO FPV | -523.149,64 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 2.364,85 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 77.679,06 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 25.686,27 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -49.627,94 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -225.655,45 |
| SALDO FPV | -523.149,64 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -49.627,94 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.484.145,96 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.842.217,45 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 3.527.930,38 |

*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 (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 7.660.000,00 | 7.667.134,18 | 7.001.108,58 | 91,31% |
| Titolo II | 621.100,00 | 675.600,92 | 456.571,77 | 67,58% |
| Titolo III | 2.109.837,00 | 1.331.971,09 | 1.109.143,70 | 83,27% |
| Titolo IV | 3.522,22 | 487.785,95 | 470.658,01 | 96,49% |
| Titolo V | 0,00 | - | 0,00 | #DIV/0! |

Lo scostamento tra previsione definitiva al titolo III e accertamenti di competenza è dovuta: impossibilità accertamento bollette erogazione servizio acquedotto a seguito passaggio gestione servizio alla società Alfa Spa. Risulta inoltre rilevante la differenza negli accertamenti dei rimborsi spese referendum (trova uguale riduzione tra le spese).

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 (ACCERT.TI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ES.) | |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.084.322,42 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 117.166,84 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 9.674.706,19 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 9.200.991,72 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | *137.834,38* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 491800,96 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 0,00 |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)** | | | **- 38.754,03** |
| **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 | (+) | | 400.981,11 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 80.000,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| 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** | | | **442.227,08** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 1.043.963,80 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 1.136.009,07 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 487.785,95 |
| 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 | (-) | | 80.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| 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 | (-) | | 695.354,91 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | *1638.491,17* |
| V) Spese Titolo 3.01per 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** | | | **253.912,74** |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| 2S) 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** | | | **696.139,82** |

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | **442.227,08** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 400.981,11 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **41.245,97** |

## ***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 | 117.166,84 | 137.834,38 |
| FPV di parte capitale | 1.136.009,07 | 1.638.491,17 |
| FPV per partite finanziarie | =.= | =:= |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | **2016** | **2017** | **2018** |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 118.527,00 | 117.166,84 | 137.834,38 |
| - 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 ** | | | |
| - 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*** | 118.527,00 | 117.166,84 | 137.834,38 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 835.815,49 | 1.136.009,07 | 1.638.491,17 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 835.815,49 | 961.320,10 | 996.748,09 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | 174.688,97 | 641.743,08 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

## ***Risultato di amministrazione***

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di € 3.527.930,38, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | 4.084.322,42 | | 4.084.322,42 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.857.109,48 | 10.785.594,54 | 12.642.704,02 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.449.018,58 | 10.447.298,60 | 11.896.317,18 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.830.709,26 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.830.709,26 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.174.529,69 | 1.136.505,79 | 2.311.035,48 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 137.031,63 | 1.700.457,18 | 1.837.488,81 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1] | (-) | | | 137.834,38 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1] | (-) | | | 1.638.491,17 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)** | (=) | | | **3.527.930,38** |

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

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Risultato d'amministrazione (A) | 3.975.499,89 | 4.327.153,38 | 3.527.930,38 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | 1.514.310,94 | 1.395.176,23 | 1.732.994,79 |
| Parte vincolata (C ) | 429.156,43 | 374.206,92 | 400.651,97 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 1.392.784,97 | 1.351.071,19 | 521.516,15 |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D) | 639.247,55 | 1.206.699,04 | 872.767,47 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione* | *Totali* | *Parte disponibile* | *Parte accantonata* | | | *Parte vincolata* | | | | *Parte destinata agli investimenti* |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | - | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 304.858 | 304.858 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | - | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 34.766 | | - | - | 34.766 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 71.360 | | | | | 71.360 | - | - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 1.073.952 | | | | | | | | | 1.073.952 |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.842.217 | 901.841 | 1.360.410 | | | 61.067 | - | - | | 518.899 |
| ***Valore monetario della parte*** | **4.327.154** | **1.206.699** | **1.360.410** | - | **34.766** | **132.427** | - | - | - | **1.592.851** |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

# ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 41 del 21/03/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | iniziali al 01/01 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 3.106.953,38 | 1.857.109,48 | 1.174.529,69 | - 75.314,21 |
| Residui passivi | 1.611.736,48 | 1.449.018,58 | 137.031,63 | - 25.686,27 |

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 | 50.779,85 | 18.280,52 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 17.128,61 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 7.405,75 | 7.405,75 |
| **MINORI RESIDUI** | 75.314,21 | 25.686,27 |

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 indebito 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:

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMU | Residui iniziali | | | | | 406.089,14 | 1.550.000,00 | 13.216,16 | |
| | Riscosso c/residui al | | | | | 406.089,14 | 1.536.783,14 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | **100,00%** | **99,15%** | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | | 121.082,67 | 129.469,16 | 186.487,14 | 222.303,07 | 1.516.817,85 | 814.022,13 | |
| | Riscosso c/residui al | | 27.023,28 | 7.922,42 | 17.532,93 | 69.059,62 | 1.231.192,77 | | 814.022,13 |
| | Percentuale di riscossione | | **22,32%** | **6,12%** | **9,40%** | **31,07%** | **81,17%** | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | | 5.219,40 | 6.912,57 | | | 56.353,04 | 9.856,61 | |
| | Riscosso c/residui al | | 1.861,57 | 413,79 | | | 56.353,04 | | 9.856,61 |
| | Percentuale di riscossione | | **35,67%** | **5,99%** | | | **100,00%** | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 122.648,29 | 45.857,13 | 42.688,72 | 45.827,82 | 78.037,60 | 133.287,70 | 341.782,34 | |
| | Riscosso c/residui al | 19.354,10 | 4.968,91 | 1.590,06 | 3.513,78 | 33.933,19 | 61.398,37 | | 341.782,34 |
| | Percentuale di riscossione | **15,78%** | **10,84%** | **3,72%** | **7,67%** | **43,48%** | **46,06%** | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al | | | | | | | | |

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del 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. In merito si precisa che la riscossione non è affidata all'Agenzia della Riscossione e pertanto l'Ente non ha visto lo stralcio dei crediti fino a 1.000,00 euro.

## 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 1.422.994,79.

Non ci sono crediti riconosciuti inesigibili.

## Spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, non è stata calcolata alcuna passività potenziale probabile.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 60.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

| Organismo | perdita 31/12/2017 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|---|---|---|---|---|
| ACCAM SPA | -1.343.202 | 3,78% | - 50.773 | 50.773 |
| TUTELA AMBIENTALE SPA | -154.123 | 4,20% | - 6.476 | 6.476 |
| A.S.C. SRL in liq. | -18.639 | 100,00% | - 18.639 | 2.751 |

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, quella relativa a A.S.C. SRL in liquidazione risulta allineata alle risultanze della fase liquidatoria che, in base alle informazioni ricevute, dovrebbero coprire le perdite maturate al 31.12.18.

### 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) | 6.766,27 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | - |
| - utilizzi | 6.766,27 |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | - |

### Altri fondi e accantonamenti

Risulta costituito accantonamento alla voce altri accantonamenti pari ad euro 250.000,00 destinati alla copertura di probabile restituzione da parte dell'Ente di oneri di urbanizzazione ricevuti per opere edilizie non eseguite a seguito di fallimento. La somma accantonata corrisponde alla stima effettuato dall'Ufficio urbanistica.

## *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, paragrafo 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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | *Importi in euro* | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 7.402.358 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 653.378 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 1.431.391 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016** | 9.487.128 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | 948.713 | |
| **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) | 183.787 | |
| **(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)** | 764.926 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | 183.787 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100** | | 2% |

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.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|---|
| **1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017** | + | 4.540.774,85 |
| **2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018** | - | 491.800,96 |
| **3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018** | + | 0,00 |
| **TOTALE DEBITO** | = | 4.048.973,39 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 5.505.902,05 | 5.013.926,17 | 4.540.774,35 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -456.143,72 | -472.851,82 | -491.800,96 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -36.132,60 | | |
| **Totale fine anno** | **5.013.625,73** | **4.541.074,35** | **4.048.973,39** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 16.063 | 16.037 | 16.167 |
| Debito medio per abitante | 312,12 | 283,16 | 250,45 |

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 | 222.453,54 | 202.735,94 | 183.736,80 |
| Quota capitale | 456.143,72 | 472.851,82 | 491.800,96 |
| **Totale fine anno** | **678.597,26** | **675.587,76** | **675.537,76** |

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

## Concessione di garanzie

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

# *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 20/03/2019 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.

# 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:

**2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:**

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|---|---|---|---|---|
| | | | Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2018 |
| Recupero evasione IMU | 366.356,62 | 366.356,62 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 13.694,85 | 13.694,85 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 380.051,47 | 380.051,47 | 0,00 | 0,00 |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 41.178,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: risultato positivo dell'attività di controllo e recupero evasione.

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 | 406.089,14 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 406.089,14 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 13.216,16 | |
| Residui totali | 13.216,16 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

In merito si osserva che il 31/12/17 era domenica. La coincidenza con il giorno festivo accresce l'importo dei residui all'inizio dell'esercizio.

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 19.896,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: possibili errori di codice nei pagamenti (Imu al posto di Tasi)

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 | 227.144,06 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 227.144,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 761,05 | |
| Residui totali | 761,05 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

In merito si osserva che il 31/12/17 era domenica. La coincidenza con il giorno festivo accresce l'importo dei residui all'inizio dell'esercizio.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 1.536.653 in linea con quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi:

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|---|---|---|
| | | |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 659.342,04 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 121.538,25 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 9.406,74 | |
| Residui al 31/12/2018 | 528.397,05 | 80,14% |
| Residui della competenza | 285.625,08 | |
| Residui totali | 814.022,13 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 814.022,13 | 100% |

## 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 | 461.367,38 | 338.912,34 | 385.426,15 |
| Riscossione | 461.367,38 | 338.912,34 | 385.426,15 |

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** | 110.000,00 | 23,84% |
| **2017** | 55.000,00 | 16,22% |
| **2018** | 80.000,00 | 20,76% |

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

- anno 2016 23,84% L'art. 1 comma 737 della Legge 208/2015 (legge stabilità 2016) ha dato la possibilità ai Comuni per gli anni 2016 e 2017, di utilizzare i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico, una quota pari al 100 per cento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche. Il Consiglio Comunale ha approvato, con proprio atto n. 19 del 04/05/2016, il bilancio di previsione finanziario 2016/2018 e relativi allegati-, destinando una quota pari al 18% dello stanziamento dei proventi da permessi da costruire alla copertura delle spese di manutenzione ordinaria del verde per un importo di € 90.000.00. Il Consiglio Comunale con atto n. 40 del 26/10/2016 ha modificato l'importo dei proventi per permessi a costruire destinati alla copertura delle spese di manutenzione ordinaria del verde pubblico, aumentandolo di € 20.000,00. Al fine degli equilibri di bilancio di parte corrente si precisa che l'importo stanziato diventa pari ad € 110.000,00.
- Ai sensi di quanto disposto dall'art.1 comma 737 della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016), per l'anno 2017, il Consiglio Comunale ha approvato, con proprio atto n. 21 del 15/03/2017, il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 e relativi allegati-, destinando una quota pari al 20% dello stanziamento dei proventi da permessi da costruire alla copertura delle spese di manutenzione ordinaria del patrimonio immobiliare e del verde per un importo di € 110.000.00. Con delibera di consiglio n 34 del 15/06/2017 l'importo dello stanziamento dei proventi da permessi a costruire destinato alla parte corrente è stato diminuito del 50% portandolo ad € 55.000,00.
- Per l'anno 2018 al 31 dicembre gli incassi sono pari ad euro 385.426,15 di cui euro 80.000,00 destinati alla parte corrente per copertura della manutenzione ordinaria del patrimonio comunale e del verde.

## 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 | 43.968,03 | 86.595,24 | 61.022,50 |
| riscossione | 41.893,93 | 86.595,24 | 61.022,50 |
| %riscossione | 95,28 | 100,00 | 100,00 |
| FCDE | 12.487,80 | 24.594,78 | 9.586,61 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---|---|---|
| | **Accertamento 2016** | **Accertamento 2017** | **Accertamento 2018** |
| Sanzioni CdS | 43.968,03 | 86.595,24 | 61.022,50 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 12.487,80 | 29.180,86 | 20.023,01 |
| entrata netta | 31.480,23 | 57.414,38 | 40.999,49 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 15.740,12 | 28.707,18 | 20.499,75 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 15.740,11 | 28.707,19 | 20.499,74 |
| % per Investimenti | 50,00% | 50,00% | 50,00% |

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 12.131,97 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 2.275,36 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 9.856,61 | 81,24% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 9.856,61 | |
| FCDE al 31/12/2018 | € 9.856,61 | 100% |

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 invariate rispetto a quelle dell'esercizio 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 | 358.767,69 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 81.800,81 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.776,94 | |
| Residui al 31/12/2018 | 275.189,94 | 76,70% |
| Residui della competenza | 86.421,37 | |
| Residui totali | 361.611,31 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 361.611,31 | 100% |

## 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 | 2.900.452,63 | 2.926.243,71 | 25.791,08 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 172.770,27 | 178.912,37 | 6.142,10 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 3.957.728,91 | 4.459.594,48 | 501.865,57 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.308.891,00 | 1.251.736,01 | -57.154,99 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 202.735,94 | 183.786,80 | -18.949,14 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 28.197,33 | 43.565,02 | 15.367,69 |
| 110 | altre spese correnti | 170.360,42 | 157.153,33 | -13.207,09 |
| | **TOTALE** | **8.741.136,50** | **9.200.991,72** | 459.855,22 |

## 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 54.064,00;
- 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 2909.599,46;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

| | Media 2011/2013<br>2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2018 |
|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 3.278.645,18 | 2.926.243,71 |
| Spese macroaggregato 103 | 52.038,96 | 16.117,36 |
| Irap macroaggregato 102 | 190.744,52 | 161.515,72 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **3.521.428,66** | **3.103.876,79** |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | 611.829,29 | 741.565,02 |
| di cui rinnovi contrattuali | 391.104,73 | 470.664,65 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **2.909.599,37** | **2.362.311,77** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## *VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE*

L'Ente, avendo provveduto 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»*

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

# 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.

## Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

## Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2018, provvedimento del Consiglio Comunale n. 61, 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 delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Più in particolare e con riferimento alla società ACCAM S.p.A. si rileva che:

1. Il triennio di riferimento relativo agli esercizi 2015, 2016 e 2017 porta i seguenti risultati economici:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2015 – | perdita | € | – 21.663.709 |
| 2016 – | utile | € | +185.353 |
| 2017 – | perdita | € | – 1.343.202 |

2. Non risulta agli atti che la società abbia predisposto specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale di cui all'art. 6 del D.Lgs 175/2016

3. Pur in presenza di indicatori di crisi aziendale, la società non ha predisposto alcun piano di risanamento come previsto dall'art. 14 del D.Lgs n.175/2016. A tal fine giova ricordare che eventuali ripianamenti delle perdite da parte delle amministrazioni pubbliche non costituiscono adeguato provvedimento.

## 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 | Anno 2018 | Anno 2017 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| | Proventi da tributi | 5.651.440,95 | 5.529.949,45 | | |
| | Proventi da fondi perequativi | 2.015.693,23 | 2.031.770,00 | | |
| | **Proventi da trasferimenti e contributi** | 675.600,92 | 591.447,11 | | |
| a | *Proventi da trasferimenti correnti* | 675.600,92 | 591.447,11 | | A5c |
| b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | | | | E20c |
| c | *Contributi agli investimenti* | | | | |
| | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 942.154,44 | 850.888,48 | A1 | A1a |
| a | *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | 205.282,13 | 166.281,50 | | |
| b | *Ricavi della vendita di beni* | 54,86 | | | |
| c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 736.817,45 | 684.606,98 | | |
| | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | A4 | A4 |
| | Altri ricavi e proventi diversi | 389.816,65 | 508.485,22 | A5 | A5 a e b |
| | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **9.674.706,19** | **9.512.540,26** | | |
| | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 111.618,53 | 108.338,28 | B6 | B6 |
| | Prestazioni di servizi | 4.347.975,95 | 3.957.728,91 | B7 | B7 |
| | Utilizzo beni di terzi | 497,35 | 495,88 | B8 | B8 |
| | Trasferimenti e contributi | 1.257.736,01 | 1.339.592,07 | | |
| a | *Trasferimenti correnti* | 1.251.736,01 | 1.308.891,00 | | |
| b | *Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.* | | 24.701,07 | | |
| c | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | 6.000,00 | 6.000,00 | | |
| | Personale | 3.105.156,08 | 2.900.452,63 | B9 | B9 |
| | Ammortamenti e svalutazioni | 1.829.628,04 | 1.570.384,69 | B10 | B10 |
| a | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | 60.216,58 | 65.104,30 | B10a | B10a |
| b | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 1.370.704,93 | 1.269.280,39 | B10b | B10b |
| c | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | | | B10c | B10c |
| d | *Svalutazione dei crediti* | 398.706,53 | 236.000,00 | B10d | B10d |
| | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | B11 | B11 |
| | Accantonamenti per rischi | | | B12 | B12 |
| | Altri accantonamenti | 45.370,00 | 46.119,00 | B13 | B13 |
| | Oneri diversi di gestione | 100.814,70 | 106.415,64 | B14 | B14 |
| | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **10.798.796,66** | **10.029.527,10** | | |
| | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **-1.124.090,47** | **-516.986,84** | **-** | **-** |

| | CONTO ECONOMICO | Anno 2018 | Anno 2017 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | | | |
| | *Proventi finanziari* | | | | |
| | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | *da società controllate* | | | | |
| b | *da società partecipate* | | | | |
| c | *da altri soggetti* | | | | |
| | Altri proventi finanziari | 26,08 | 47,15 | C16 | C16 |
| | **Totale proventi finanziari** | 26,08 | 47,15 | | |
| | *Oneri finanziari* | | | | |
| | Interessi ed altri oneri finanziari | 183.786,80 | 202.735,94 | C17 | C17 |
| a | *Interessi passivi* | 183.786,80 | 202.735,94 | | |
| b | *Altri oneri finanziari* | | | | |
| | **Totale oneri finanziari** | 183.786,80 | 202.735,94 | | |
| | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **-183.760,72** | **-202.688,79** | **-** | **-** |
| | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | | |
| | Rivalutazioni | | | D18 | **D18** |
| | Svalutazioni | | | D19 | **D19** |
| | **TOTALE RETTIFICHE (D)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | | |
| | Proventi straordinari | | | E20 | E20 |
| a | *Proventi da permessi di costruire* | 80.000,00 | 55.000,00 | | |
| b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | 32.068,85 | 3.564,57 | | |
| c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 148.090,55 | 149.581,38 | | E20b |
| d | *Plusvalenze patrimoniali* | | 1.062.008,00 | | E20c |
| e | *Altri proventi straordinari* | 29.808,01 | 7.409,18 | | |
| | **Totale proventi straordinari** | **289.967,41** | **1.277.563,13** | | |
| | Oneri straordinari | | | E21 | E21 |
| a | *Trasferimenti in conto capitale* | | | | |
| b | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 75.314,21 | 75.433,80 | | E21b |
| c | *Minusvalenze patrimoniali* | | | | E21a |
| d | *Altri oneri straordinari* | | 4.587,28 | | E21d |
| | **Totale oneri straordinari** | **75.314,21** | **80.021,08** | | |
| | | | | | |
| | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **214.653,20** | **1.197.542,05** | | |
| | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | -1.093.197,99 | 477.866,42 | | |
| | Imposte (*) | 167.829,67 | 165.650,97 | E22 | E22 |
| | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | -1.261.027,66 | 312.215,45 | E23 | E23 |

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

le entrate si rilevano costanti (lieve crescita) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato negativo risulta in peggioramento rispetto al 2017. L'incremento della perdita è dovuto all'incremento delle spese per servizi, spese del personale e ammortamenti.

Il ripristino necessario dell'equilibrio economico deve prevedere necessariamente la gestione più attenta ed efficiente delle spese non tralasciando la necessità di incrementare i ricavi prevedendo un'attenta gestione dell'autonomia fiscale comunale.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato negli elementi evidenziati in precedenza.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -1.478.680,86 con un ulteriore peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -593.354,26 rispetto al risultato del precedente esercizi. Si rileva che il risultato d'esercizio dell'anno precedente era stato influenzato dalla rilevazione di una plusvalenza patrimoniale di euro 1.062.008.

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** |
| 1.266.051,88 | 1.334.384,69 | 1.430.921,51 |

# 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) | Anno 2018 31/12/2018 | Anno 31/12/2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | - | - | A | A |
| | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | **-** | **-** | | |
| | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| I | | *Immobilizzazioni immateriali* | | | BI | BI |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | BI1 | BI1 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | BI2 | BI2 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 15.009,50 | - | BI3 | BI3 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | BI4 | BI4 |
| | 5 | Avviamento | - | - | BI5 | BI5 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BI6 | BI6 |
| | 9 | Altre | 72.266,79 | 125.027,79 | BI7 | BI7 |
| | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **87.276,29** | **125.027,79** | | |
| | | *Immobilizzazioni materiali (3)* | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | **17.663.202,65** | **15.744.875,50** | | |
| | 1.1 | Terreni | 348.849,40 | 348.849,40 | | |
| | 1.2 | Fabbricati | 2.125.439,78 | 1.515.692,97 | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 15.188.913,47 | 13.880.333,13 | | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | **22.344.437,91** | **21.534.073,87** | | |
| | 2.1 | Terreni | 2.419.842,42 | 2.419.842,42 | BII1 | BII1 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | - | - | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 18.681.049,69 | 17.842.548,60 | | |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | - | - | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 1.091.589,83 | 1.139.093,43 | BII2 | BII2 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | - | - | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 91.033,39 | 79.540,82 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 3.099,53 | 6.199,08 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 18.746,79 | 16.079,00 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 39.076,26 | 30.770,52 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | - | - | | |
| | 2.9 | Diritti reali di godimento | - | - | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | - | - | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 718.363,76 | 4.050.369,12 | BII5 | BII5 |
| | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **40.726.004,32** | **41.329.318,49** | | |

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno 2018 31/12/2018 | Anno 2017 31/12/2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| IV | | *Immobilizzazioni Finanziarie (1)* | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | **1.300.539,69** | **1.297.819,59** | BIII1 | BIII1 |
| | a | *imprese controllate* | - | - | BIII1a | BIII1a |
| | b | *imprese partecipate* | 1.271.010,81 | 1.267.078,92 | BIII1b | BIII1b |
| | c | *altri soggetti* | 29.528,88 | 30.740,67 | | |
| | 2 | Crediti verso | - | - | BIII2 | BIII2 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | b | *imprese controllate* | - | - | BIII2a | BIII2a |
| | c | *imprese partecipate* | - | - | BIII2b | BIII2b |
| | d | *altri soggetti* | - | - | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | - | - | BIII3 | |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **1.300.539,69** | **1.297.819,59** | | |
| | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **42.113.820,30** | **42.752.165,87** | | |
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| I | | *Rimanenze* | | | CI | CI |
| | | **Totale rimanenze** | - | - | | |
| II | | *Crediti (2)* | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | **2.348.579,63** | **2.120.791,49** | | |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | - | - | | |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 2.348.579,63 | 2.059.809,88 | | |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | | 60.981,61 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | **255.689,15** | **14.486,03** | | |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 255.689,15 | 14.486,03 | | |
| | b | *imprese controllate* | - | - | CII2 | CII2 |
| | c | *imprese partecipate* | - | - | CII3 | CII3 |
| | d | *verso altri soggetti* | - | - | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 572.407,37 | 432.556,94 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | **82.335,94** | **119.429,80** | CII5 | CII5 |
| | a | *verso l'erario* | - | - | | |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 82.335,94 | 65.392,72 | | |
| | c | *altri* | | 54.037,08 | | |
| | | **Totale crediti** | **3.259.012,09** | **2.687.264,26** | | |
| III | | *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi* | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | - | - | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | Altri titoli | - | - | CIII6 | CIII5 |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | - | - | | |
| IV | | *Disponibilità liquide* | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | **4.830.709,26** | **4.327.153,43** | | |
| | a | *Istituto tesoriere* | 4.830.709,26 | 4.327.153,43 | | CIV1a |
| | b | *presso Banca d'Italia* | - | - | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 75.678,38 | 16.542,48 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | - | - | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | |
| | | **Totale disponibilità liquide** | **4.906.387,64** | **4.343.695,91** | | |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **8.165.399,73** | **6.575.960,11** | | |
| | | **D) RATEI E RISCONTI** | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | | | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 33.049,17 | 2.244,05 | D | D |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **33.049,17** | **2.244,05** | | |
| | | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **50.312.269,20** | **49.708.107,81** | | |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno 2018 31/12/2018 | Anno 2017 31/12/2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 17.312.430,30 | 17.311.218,51 | AI | AI |
| II | | Riserve | **28.431.863,95** | **26.516.687,67** | | |
| | a | *da risultato economico di esercizi precedenti* | 9.226.426,06 | 10.273.861,38 | AIV, AV, AVI, AVII, AVI | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | b | *da capitale* | 387.829,83 | 239.873,33 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | *da permessi di costruire* | 1.154.405,41 | 838.979,26 | | |
| | d | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 17.663.202,65 | 15.163.973,70 | | |
| | e | *altre riserve indisponibili* | | | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | -1.261.027,66 | 312.215,45 | AIX | AIX |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **44.483.266,59** | **44.140.121,63** | | |
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| | 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| | 3 | Altri | 45370,00 | 0,00 | B3 | B3 |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **45.370,00** | **0,00** | | |
| | | **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | **D) DEBITI (1)** | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | **4.048.973,39** | **4.540.774,36** | | |
| | a | *prestiti obbligazionari* | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | 17.128,60 | 0,00 | | |
| | c | *verso banche e tesoriere* | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d | *verso altri finanziatori* | 4.031.844,79 | 4.540.774,36 | D5 | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 735.825,22 | 579.406,52 | D7 | D6 |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | **170.041,11** | **201.885,84** | | |
| | a | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | *altre amministrazioni pubbliche* | 6.579,91 | | | |
| | c | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | *imprese partecipate* | 57.701,17 | 130.406,08 | D10 | D9 |
| | e | *altri soggetti* | 105.760,03 | 71.479,76 | | |
| | 5 | Altri debiti | **648.061,46** | **140.589,07** | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | *tributari* | | 873,19 | | |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 2.870,36 | 0,00 | | |
| | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | 0,00 | 0,00 | | |
| | d | *altri* | 645.191,10 | 139.715,88 | | |
| | | **TOTALE DEBITI ( D)** | **5.602.901,18** | **5.462.655,79** | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | |
| I | | Ratei passivi | 137834,38 | 117166,84 | E | E |
| II | | Risconti passivi | **42897,05** | **65425,83** | E | E |
| | 1 | Contributi agli investimenti | **0,00** | **0,00** | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 42897,05 | 65425,83 | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **180.731,43** | **182.592,67** | | |
| | | | | | | |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **50.312.269,20** | **49.487.266,57** | | |
| | | **CONTI D'ORDINE** | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 1.776.333,00 | 1.375.882,40 | | |
| | | 2) beni di terzi in uso | 5.540.797,97 | 5.469.077,00 | | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 893.000,00 | 940.000,00 | | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **8.210.130,97** | **7.784.959,40** | **-** | **-** |

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: | 2018 |
| - *inventario dei beni immobili* | 2018 |
| - *inventario dei beni mobili* | 2018 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2018 |
| Rimanenze | |

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.

*Crediti*

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.422.994,79 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**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|---|---|---|
| I | Fondo di dotazione | 17.312.430,30 |
| II | Riserve | 28.431.863,95 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 9.226.426,06 |
| b | da capitale | 387.829,83 |
| c | da permessi di costruire | 1.154.405,41 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 17.663.202,65 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | **risultato economico dell'esercizio** | - 1.261.027,66 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

| | importo |
|---|---|
| con utilizzo di riserve | |
| portata a nuovo | - 1.261.027,66 |
| Totale | - 1.261.027,66 |

*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.

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

## *RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO*

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione evidenzia i seguenti aspetti:

- con riferimento alla gestione finanziaria è necessario dare evidenza al saldo di competenza negativo. In merito si chiede un deciso intervento di riduzione delle spese correnti e un'attenta gestione dell'autonomia tributaria tendente a correlare le entrate correnti alle spese correnti. Si tenga inoltre presente, a tal fine, anche del basso tasso di copertura di diversi servizi a domanda individuale.
  Si richiama inoltre l'attenzione sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, che non è sempre indice di ottimale gestione dei conti e che, per sua natura, dovrebbe essere destinato a spese non ricorrenti. Data l'incidenza degli oneri derivanti dalla gestione del debito si consiglia il suo utilizzo alla riduzione dell'indebitamento.

- la presenza di residui attivi elevati richiede una costante verifica della reale possibilità di riscossione. La presenza di un consistente FCDE, con accantonamenti notevoli su alcune voci, non esime l'Ente dall'adottare procedure di verifica costante.

- con riferimento alla gestione dei prospetti patrimoniali ed economici occorre migliorare la verifica dei dati correlati con il sistema dei valori finanziari. Ne consegue l'attenta verifica dei valori che determinano la consistenza del Patrimonio Netto. Si sottolinea che la corretta redazione dei prospetti economico finanziari è un utile strumento per la lettura della situazione finanziaria. La gestione dell'avanzo di amministrazione, così come determinata dall'Ente, trova la sua ragione nella consistente perdita di esercizio.

- Con riferimento alla gestione delle partecipazioni è evidente la difficoltà di influire sulle scelte operative e strategiche delle partecipate. Il loro operare però influenza in modo consistente i conti dell'Ente a causa delle perdite delle società partecipate. Si chiede di verificare attentamente la strategicità delle partecipazioni esistenti e comunque di adottare strumenti e iniziative stringenti sul controllo dell'operato delle società e degli enti partecipati.

## 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

Pierluigi AMATI

Michele DELL'AGLI

Marco MELORO