## COMUNE DI CASALE SUL SILE

Provincia di Treviso

# Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giuseppe Albonetti

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)

## Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	14
Fondo Pluriennale vincolato	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	25
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	.288
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

# Comune di Casale sul Sile Organo di revisione

#### **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 Casale sul Sile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casale sul Sile, lì 28 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giuseppe Albonetti

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)

#### INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Giuseppe Albonetti **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 19.04.2018;

- ricevuta in data 22.03.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 21.03.2018, 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. 71 del 19.11.2004;

#### **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. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ le funzioni richiamate e 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**

#### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili:
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 20 in data 19 luglio 2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 13 del 14.02.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

#### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1744 reversali e n. 2412 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa Sanpaolo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

#### 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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.959.341,58
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.959.341,58

Nel fondo di cassa risultante al 31.12.2018 non sono accertate some vincolate.

L'ente non ha usufruito di anticipazioni di tesoreria.

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 278.978,25, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018	
Accertamenti di competenza	+	6.443.501,59	
Impegni di competenza	-	6.629.806,62	
SALDO		- 186.305,03	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.494.194,39	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.295.668,75	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		12.220,61	

#### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	12.220,61	
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	266.757,64	
Quota disavanzo ripianata	-		l
SALDO		278.978,25	

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			COM PETENZA (ACCERTAM ENTI E IM PEGNI IM PUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.283.992,64		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	, i	112.541,61	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	
B) Entrate Tito li 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.794.472,57	
di cui per estinzione anticipata di prestiti	( ')		-	
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	(-)		4.388.473,18	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		122.219,55	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	
2) opeda rikoto 2.5 i - rikin nadiorimoni in oo no dapikalo	( )			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		255.459,12 -	
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)  G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			140.862,33	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DE SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			CONTABILI,	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	<del>                                      </del>	21.257,64	
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(')		0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o			0,00	
dei principi contabili	(+)		0,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni			0,00	
di legge o dei principi contabili	(-)		9.000,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) (+)		9.000,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)  O=G+H+I-L+M	(+)		153.119,97	
P) Utilizzo avanzo di amministrazio ne per spese di investimento	/ ı\		245.500,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.381.652,78	
R) Entrate Tito li 4.00-5.00-6.00				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(+)		998.812,45	
prestiti da amministrazioni pubbliche	()			
l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o	(-)		-	
, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	()			
dei principi contabili	(-)		-	
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 Tito lo 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				
			9.000,00	
di legge o dei principi contabili	(+)		-	
di legge o dei principi contabili M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		100= 0====	
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	(-) (-)		1.335.657,75	
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  UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) (-)		1.173.449,20	
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  UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) (-) (-)		1.173.449,20 0,00	
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  UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  V) Spese Titolo 3.01per A cquisizioni di attività finanziarie  E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) (-)		1.173.449,20 0,00 0,00	
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  UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  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	(-) (-) (-) (+)		1.173.449,20 0,00	
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  UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  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  S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) (-) (-) (-) (+)		1.173.449,20 0,00 0,00	
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  UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  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	(-) (-) (-) (+)		1.173.449,20 0,00 0,00	
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  UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  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  S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) (-) (-) (-) (+)		1.173.449,20 0,00 0,00	
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  UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  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  S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) (-) (-) (+) (+)		1.173.449,20 0,00 0,00	
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 UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) 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 S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 2S) 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	(-) (-) (-) (-) (+) (+)		1.173.449,20 0,00 0,00	
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 UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) 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 S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 2S) 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	(-) (-) (-) (+) (+) (+) (+) (-)		1.173.449,20 0,00 0,00	

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti		
pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		153.119,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese		21.257,64
correnti (H)	(-)	21.257,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti		
plurien.		131.862,33

#### 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 al Consiglio Comunale 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:

- 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	112.541,61	122.219,55
FPV di parte capitale	1.381.652,78	1.173.449,20

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	58.362,39	81.350,77
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		***************************************
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	40.815,08	63.611,07
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	99.177,47	144.961,84

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI		
Entrate non ricorrenti		
Tipologia		Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi		
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		28.714,42
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		91.699,35
Altre (da specificare)		
	Totale entrate	120.413,77
Spese non ricorrenti		
Tipologia		Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		3.194,96
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
	Totale spese	3.194,96
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti		117.218,81

## 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 602.473,40, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1º gennaio				2.283.992,64
RISCOSSIONI	(+)	475.699,19	6.263.877,11	6.739.576,30
PAGAMENTI	(-)	597.619,74	5.466.607,62	6.064.227,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.959.341,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.959.341,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	84.723,05	179.624,48	264.347,53
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	162.347,96	1.163.199,00	1.325.546,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			122.219,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.173.449,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			602.473,40

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	619.271,82	516.831,71	602.473,40
di cui:			
a) Parte accantonata	23.000,00	31.616,15	34.561,77
b) Parte vincolata	3.270,00	27.222,23	3.231,10
c) Parte destinata a investimenti	152.611,42	52.660,17	125.858,28
e) Parte disponibile (+/-)	440.390,40	405.333,16	438.822,25

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di ammi	nistrazione	al 31 dicembre 2018:
Risultato di amministrazione		602.473,40
Parte accantonata <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/ Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 3 successive modifiche e rifinanziamenti Fondo perdite società partecipate		34.561,77
Fondo contenzioso Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		34.561,77
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi d	ontabili	3.231,10
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mu	ıtui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata ( C)		3.231,10
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investin	nenti (D)	125.858,28
Totale parte disponibile (E=A-B	-C-D)	438.822,25
(3) Non comprende il fondo pluriennale v	/incolato.	

#### 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. 13 del 14.02.2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 14.02.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al		inseriti nel	
	01.01.2018	riscossi	rendiconto	variazioni
Residui attivi	560.422,24	475.699,19	84.723,05	-
Residui passivi	833.388,78	597.619,74	162.347,96	- 73.421,08

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	0,00	60.674,56
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	12.746,52
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	0,00	73.421,08

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.

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

	2018
(+ 0 -)	12.220,61
	12.220,61
	0,00
	0,00
	73.421,08
	73.421,08
	12.220,61
	73.421,08
	266.757,64
	250.074,07
(A)	602.473,40

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

## Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)		122.219,55
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL	112 541 61	422 240 55
31/12	112.541,61	122.219,55
(*) da determinare in occasione del riaccertamento consentire la reimputazione di un impegno che, successivamente alla registrazione, risulta non più rendiconto si riferisce (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata	(**) ordinario dei re a seguito di ev u esigibile nell'	sidui al fine di venti verificatisi
(*) da determinare in occasione del riaccertamento consentire la reimputazione di un impegno che, successivamente alla registrazione, risulta non più rendiconto si riferisce	(**) ordinario dei re a seguito di ev u esigibile nell'	sidui al fine di venti verificatisi
(*) da determinare in occasione del riaccertamento consentire la reimputazione di un impegno che, successivamente alla registrazione, risulta non più rendiconto si riferisce (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata	(**) ordinario dei re a seguito di ev u esigibile nell' a dell'anno 2018	sidui al fine di venti verificatisi esercizio cui il
(*) da determinare in occasione del riaccertamento consentire la reimputazione di un impegno che, successivamente alla registrazione, risulta non più rendiconto si riferisce (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata  FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	(**) ordinario dei re a seguito di ev a esigibile nell' a dell'anno 2018  2017  1.381.652,78	sidui al fine di venti verificatisi esercizio cui il 2018
(*) da determinare in occasione del riaccertamento consentire la reimputazione di un impegno che, successivamente alla registrazione, risulta non più rendiconto si riferisce  (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata  FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE  INVESTIMENTI  F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza  F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti  F.P.V. da riaccertamento straordinario	(**) ordinario dei re a seguito di ev a esigibile nell' a dell'anno 2018 2017	sidui al fine di venti verificatisi esercizio cui il 2018 1.173.449,20
(*) da determinare in occasione del riaccertamento consentire la reimputazione di un impegno che, successivamente alla registrazione, risulta non più rendiconto si riferisce (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata  FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	(**) ordinario dei re a seguito di ev a esigibile nell' a dell'anno 2018  2017  1.381.652,78	sidui al fine di venti verificatisi esercizio cui il 2018
(*) da determinare in occasione del riaccertamento consentire la reimputazione di un impegno che, successivamente alla registrazione, risulta non più rendiconto si riferisce  (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata  FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE  INVESTIMENTI  F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza  F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti  F.P.V. da riaccertamento straordinario  TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL	(**) ordinario dei re a seguito di ev u esigibile nell' a dell'anno 2018  2017  1.381.652,78  1.381.652,78  (**)	sidui al fine di venti verificatisi esercizio cui il  2018  1.173.449,20  - 1.173.449,20

## 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.561,77.

#### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Non è stato costituito un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto non ritenuto dall'Ente.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito un accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate dall'Ente, in quanto i bilanci delle stesse non riportano perdite d'esercizio.

#### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	
	442,23
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.788,87
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.231,10

#### 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.

L'ente **ha** provveduto in data 22.03.2019 (prot. 5809) 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. 43968 del 22.03.2019.

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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

#### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** (o non sono) stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	28.714,42	22.086,69	76,92%	6.627,73	6.242,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TAS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	28.714,42	22.086,69	76,92%	6.627,73	6.242,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.366,12	
Residui riscossi nel 2018	3.682,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	9.684,01	72,45%
Residui della competenza	6.627,73	
Residui totali	16.311,74	
FCDE al 31/12/2018	6.242,55	38,27%

#### <u>IMU</u>

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 30.130,24.= rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimas	te a residuo per I	MU	
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2018	278.432,62	70	
Residui riscossi nel 2018	278.432,62		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%	
Residui della competenza	28.298,58		
Residui totali	28.298,58		
FCDE al 31/12/2018	5.519,74	19,51%	

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 327,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	92.310,32	
Residui riscossi nel 2018	92.310,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.423,98	
Residui totali	4.423,98	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

La gestione dei tributi in parola alla società partecipata Contarina spa.

### 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	350.212,99	609.577,13	565.161,65
Riscossione	350.212,99	609.577,13	565.161,65

## 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	57.536,53	68.739,61	91.699,35
riscossione	46.864,50	60.639,24	46.704,31
%riscossione	81,45	88,22	50,93
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	57.536,53	68.739,61	91.699,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	10.069,19
entrata netta	57.536,53	68.739,61	81.630,16
destinazione a spesa corrente vincolata	28.768,25	34.369,80	40.815,08
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	28.768,25	34.369,80	40.815,08
% 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	8.100,37	
Residui riscossi nel 2018	8.100,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	53.095,41	
Residui totali	53.095,41	
FCDE al 31/12/2018	10.069,19	0,189643323

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 80.600,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i sequenti motivi:

- introduzione della carta d'identità elettronica, dal costo singolo di € 22,20 di cui € 16,79 vanno riversati al Ministero dell'Interno:
- rimborso di spese elettorali e recupero somme a vario titolo,
- aumento delle sanzioni per violazioni alle norme del cds.

#### Spese correnti

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

	Macroaggregati		rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.286.510,89	1.339.414,31	52.903,42
102	imposte e tasse a carico ente	100.315,41	108.329,57	8.014,16
103	acquisto beni e servizi	1.789.323,30	1.847.290,83	57.967,53
104	trasferimenti correnti	797.923,11	751.965,95	-45.957,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	209.491,59	197.863,32	-11.628,27
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	88.999,97	143.609,20	54.609,23
	TOTALE	4.272.564,27	4.388.473,18	115.908,91

#### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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;
- 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 14.239,70;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.307.734,36	1.339.414,31
Spese macroaggregato 103	17.635,70	11.217,76
Irap macroaggregato 102	78.469,33	79.539,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	22.614,06	59.634,02
FPV entrata		-54.189,73
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	1.426.453,45	1.435.616,08
(-) Componenti escluse (B)	234.204,99	257.607,32
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		·
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.192.248,46	1.178.008,76
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 56	2	_

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. – delibera di Giunta Comunale nr. 157 del 23.11.2017.

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».

#### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 509,42.= come da prospetto allegato al rendiconto.

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 197.863,32 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018 (4.398.684,33), determina un tasso medio del 4,498%.

#### Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Somme in FPV nel 2019
Stanziamento	438.600,00	2.645.587,45	1.335.657,75	1.173.449,20

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018		
Controllo lilline art. 204/10LL	5,16%	4,92%	4,49%		

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

L'indebitamento dell'ente ha avut			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.382.325,33	4.644.123,88	4.398.684,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-251.766,47	-245.439,55	-255.459,12
Estinzioni anticipate (-)	-486.434,98		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.644.123,88	4.398.684,33	4.143.225,21
Nr. Abitanti al 31/12	12.995	13.032	13.080
Debito medio per abitante	357,38	337,53	316,76

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	247.881,01	209.491,59	197.863,32			
Quota capitale	251.766,47	245.439,55	255.459,12			
Totale fine anno	499.647,48	454.931,14	453.322,44			

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

## Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Mensa scolastica e auditorium	Leasing finanziario	Unicredit Leasing spa	12.09.2031	114.97288

**N.B.** Dal 01.01. 2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'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. 13 del 14.02.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per euro 73.421,08.=

ANALISI ANZ	IANITA' [	DEIRE	SIDUI					
RESIDUI	Esercizi precedent i	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I				18.250,03		9.684,01	82.864,98	110.799,02
di cui Tarsu/tari							***************************************	0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II							25.209,32	25.209,32
di cui trasf. Stato	•••••							0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III							71.550,18	71.550,18
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi							~~~~~	0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	18.250,03	0,00	9.684,01	179.624,48	207.558,52
Titolo IV							~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~	0,00
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione							~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~	0,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI							52.289,01	52.289,01
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	#####	0,00	9.684,01	231.913,49	259.847,53
PASSIVI								
Titolo I		8.200,00	6.000,00	6.000,00	31.199,09	30.099,98	479.318,19	560.817,26
Titolo II	52.216,51				5.000,00	10.000,00	650.808,06	718.024,57
Titolo IIII								0,00
Titolo IV	258,00							258,00
Totale Passivi	52.474,51	8.200,00	6.000,00	6.000,00	36.199,09	40.099,98	1.130.126,25	1.279.099,83

#### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Alla chiusura dell'esercizio 2018 non risultano esserci debiti fuori bilancio riconosciuti.

#### 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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'Organo di revisione evidenzia che l'ente non ha ottemperato alla informativa richiesta dall'art. L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

#### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

#### Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014,
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Il piano di razionalizzazione sarà agli enti competenti entro i termini di legge.

#### TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

#### Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

## **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
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.927.752,83	4.541.928,25
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.806.559,62	4.811.356,57
RISULTATO DELLA GESTIONE	121.193,21	-269.428,32
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
proventi finanziari	0,78	1,51
oneri finanziari	198.743,32	209.491,59
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-198.742,54	-209.490,08
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	474.442,77	46.852,15
oneri straordinari	29.327,63	11.257,77
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	445.115,14	35.594,38
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	367.565,81	-443.324,02
Imposte (*)	85.250,72	76.218,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	282.315,09	-519.542,26
(*) per gli enti in contabilità finanziaria		

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori componenti positivi della gestione 2018 rispetto al 2017 e maggiori proventi straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 162.800,05 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 321.147,83 rispetto al risultato del precedente esercizio.

## 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	31/12/2018	01/01/2018
lmmobilizzazioni immateriali	235.410,91	11.412,75
Immobilizzazioni materiali	27.718.867,59	24.874.199,02
Immobilizzazioni finanziarie	335.305,47	300.718,45
Totale immobilizzazioni	28.289.583,97	25.186.330,22
Rimanenze		
Crediti	230.559,76	528.807,09
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	2.959.341,58	2.283.992,64
Totale attivo circolante	3.189.901,34	2.812.799,73
Ratei e risconti	16.249,89	16.427,25
Totale dell'attivo	31.495.735,20	28.015.557,20
Passivo		
Patrimonio netto	18.067.053,92	14.709.010,27
Fondo rischi e oneri		
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	5.468.772,17	5.232.073,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.959.909,11	8.074.473,82
Totale del passivo	31.495.735,20	28.015.557,20
Conti d'ordine	1.173.449,20	1.381.652,78

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

#### **ATTIVO**

#### <u>Immobilizzazioni</u>

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

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

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

dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

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

#### Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	18.067.053,92	
I	Fondo di dotazione	840.418,13	
П	Riserve	16.944.320,70	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	52.096,34	
b	da capitale	2.514.100,61	
С	da permessi di costruire	565.161,65	
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	13.812.962,10	
е	altre riserve indisponibili		
Ш	risultato economico dell'esercizio	282.315,09	

L'organo di revisione propone di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	282.315,09
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	282.315,09

#### <u>Debiti</u>

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

#### 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.

#### 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

#### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giuseppe Albonetti

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)