

# COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

## 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. SSA ALBERTA MAROCCHI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato gestione competenza e il risultato d'amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	10
Risultato di amministrazione.....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTO ECONOMICO .....	21
STATO PATRIMONIALE .....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	27
CONCLUSIONI .....	27

# Comune di Rosate

## Organo di revisione

Verbale n. 05 del 04 aprile 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

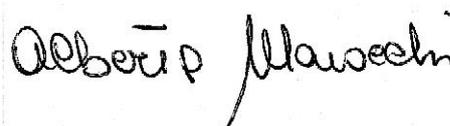
#### presenta

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

Rosate, lì 04 aprile 2019

L'organo di revisione

(Dott. Alberta Marocchi)



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Alberta Marocchi, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n.16 del 27.04.2018 per il periodo 16/05/18 - 15/05/21,

- ◆ ricevuta in data 2 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 27.03.2019, 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;

### **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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 02
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ non sono state riscontrate irregolarità e non sono stati effettuati rilievi.

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

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 **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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Partecipa all'Unione dei Comuni "I Fontanili" per la gestione della funzione relativa alla Polizia Locale;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*quali ad esempio leasing immobiliare, lease-back, project financing*);
- **non vi sono** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente **non ha** mai registrato esercizi chiusi in disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha mai dovuto attivare** piani di riequilibrio finanziario pluriennali;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto a quello dell'esercizio 2017;
- non risulta attuata per l'Ente l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Pesa pubblica	13.128,66	5.454,85	7.673,81	240,68%	
Assistenza domiciliare	3.597,52	14.000,00	-10.402,48	25,70%	
Servizi di pre e post scuola	30.281,00	24.874,39	5.406,61	121,74%	
Mense scolastiche	353.679,14	459.777,66	-106.098,52	76,92%	
Trasporto scolastico	7.252,44	42.770,30	-35.517,86	16,96%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie estive - centri estivi	15.255,50	23.391,96	-8.136,46	65,22%	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	45.634,20	31.997,57	13.636,63	142,62%	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>468.828,46</b>	<b>602.266,73</b>	<b>-133.438,27</b>	<b>77,84%</b>	

## **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)	2.174.563,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.174.563,62

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.501.209,86	1.662.771,56	2.174.563,62
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	87.733,72	87.733,72

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.662.771,56			1.662.771,56
Entrate Titolo 1.00	+	3.874.077,80	2.157.074,39	796.579,21	2.953.653,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	273.588,93	189.296,10	39.833,93	229.130,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.359.849,87	1.061.667,47	89.868,80	1.151.536,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>5.507.516,60</b>	<b>3.408.037,96</b>	<b>926.281,94</b>	<b>4.334.319,90</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.778.836,55	3.182.849,99	408.969,40	3.591.819,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	68.700,00	68.672,29	0,00	68.672,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>4.847.536,55</b>	<b>3.251.522,28</b>	<b>408.969,40</b>	<b>3.660.491,68</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>659.980,05</b>	<b>156.515,68</b>	<b>517.312,54</b>	<b>673.828,22</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>659.980,05</b>	<b>156.515,68</b>	<b>517.312,54</b>	<b>673.828,22</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	535.053,07	359.730,40	553,07	360.283,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>535.053,07</b>	<b>359.730,40</b>	<b>553,07</b>	<b>360.283,47</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	<b>535.053,07</b>	<b>359.730,40</b>	<b>553,07</b>	<b>360.283,47</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.834.949,44	318.809,66	187.359,02	506.168,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.834.949,44</b>	<b>318.809,66</b>	<b>187.359,02</b>	<b>506.168,68</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.834.949,44</b>	<b>318.809,66</b>	<b>187.359,02</b>	<b>506.168,68</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-1.299.896,37</b>	<b>40.920,74</b>	<b>-186.805,95</b>	<b>-145.885,21</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	806.336,28	521.431,20	9.838,59	531.269,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	825.699,21	513.701,59	33.719,15	547.420,74
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.003.492,31</b>	<b>205.166,03</b>	<b>306.626,03</b>	<b>2.174.563,62</b>

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato le misure correttive.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di competenza** di Euro 443.036,83, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	170.996,59
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	675.057,76
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	873.567,52
<b>SALDO FPV</b>	-198.509,76
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	57.737,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	149.316,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	91.578,72
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	170.996,59
<b>SALDO FPV</b>	-198.509,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	91.578,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	470.550,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.020.842,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	1.555.457,86

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.707.600,00	2.744.329,37	2.157.074,39	78,60114801
<b>Titolo II</b>	226.255,00	216.975,23	189.296,10	87,24318439
<b>Titolo III</b>	1.188.050,00	1.145.554,55	1.061.667,47	92,67716409
<b>Titolo IV</b>	534.500,00	365.630,32	359.730,40	98,38637015
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1662.771,56	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		72.742,16
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.106.859,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		3.672.880,62
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		60.627,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammto dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		68.672,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>377.420,54</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		340,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>377.080,16</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		415.904,83
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		602.315,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		365.630,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
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	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		340,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		559.939,97
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		82.939,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>11.311,50</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>388.391,66</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		377.080,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>377.080,16</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'anno 2018**

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	72.742,16	60.627,86
FPV di parte capitale	602.315,60	812.939,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- 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 **		72.742,16	60.627,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- 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	75.810,72		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		602.315,60	812.939,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	470.116,47		

## **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 1.555.457,86, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.662.771,56
RISCOSSIONI	(+)	936.673,60	4.289.199,56	5.225.873,16
PAGAMENTI	(-)	630.047,57	4.084.033,53	4.714.081,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.174.563,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.174.563,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	433.090,05	711.903,51	1.144.993,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	144.458,85	746.072,95	890.531,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			60.627,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			812.939,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.555.457,86</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

Nei residui attivi non sono compresi 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)	1.114.851,47	1.491.392,31	1.555.457,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	390.340,33	537.868,77	552.912,17
Parte vincolata (C)	330.722,68	331.061,78	9.254,09
Parte destinata agli investimenti (D)	9.067,73	21.853,38	29.547,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	384.720,73	600.608,38	963.744,36

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in base alle disposizioni normative vigenti.

## 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	Trafer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	459.500	459.500								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	2.150	2.150								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	8.900		0	0	8.900					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	1.020.842	1.020.842	0	0		0	0	0		0
<b>Valore risultato amministrazione esercizio n-1</b>	<b>1.491.392</b>	<b>1.482.492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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. 15 del 27 marzo 2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 27 marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali di periodo	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.427.500,95	936.673,60	433.090,05	-57.737,30
Residui passivi	923.822,44	630.047,57	144.458,85	-149.316,02

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	43.724,01	88.165,69
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	39.539,50
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	14.013,29	21.610,83
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>57.737,30</b>	<b>149.316,02</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	89.633,74	45.088,08	7.046,75	17.197,72	43.949,92	333.026,58	60.158,35	30.444,24
	Riscosso c/residui al 31.12	49.407,83	41.717,76	7.046,75	16.091,72	13.568,17	295.087,96		
	Percentuale di riscossione	55,12191057	92,52503101	100,00	93,56891495	30,87188782	88,60793033		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	357.899,63	105.516,21	67.926,49	206.279,77	278.517,75	396.582,01	443.430,41	224.406,14
	Riscosso c/residui al 31.12	102.989,42	21.485,91	1.491,00	27.288,64	34.369,42	82.313,29		
	Percentuale di riscossione	28,77606216	20,36266276	2,20	13,2289463	12,34011836	20,75567926		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	43.203,00	1.491,70	1.903,92	32.850,30	53.753,30	47.865,35	28.759,48	20.197,35
	Riscosso c/residui al 31.12	903,95	1.491,70	1.903,92	7.490,30	14.554,45	19.105,87		
	Percentuale di riscossione	2,092331551	100	100,00	22,80131384	27,07638415	39,91586816		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	28.729,76	3.350,76	2.037,65	4.927,09	3.901,25	6.810,80	11.255,68	3.738,73
	Riscosso c/residui al 31.12	23.409,89	2.820,31	660,00	2.689,44	1.371,25	1.972,16		
	Percentuale di riscossione	81,48306843	84,16926309	32,39	54,5847549	35,14899071	28,95636342		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						553,07	-	
	Riscosso c/residui al 31.12						553,07		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

## **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 521.103,84.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

## **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

## **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 20.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo era già stato calcolato nel rendiconto 2017 in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 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 31/12/2015	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
E.E.SCO srl	1.618.575,00	1,1173	18084,33848	20.000,00
			0	
			0	

## **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per euro 1.808,33, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	1.108,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	700,00
- UTILIZZI	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.808,33</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità di quanto accantonato a titolo di spese relative agli aumenti contrattuali dei dipendenti comunali e più precisamente:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	10.000,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO AUMENTI CONTRATTUALI</b>	<b>10.000,00</b>

## ***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 conto terzi e le partite di giro è conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.698.244,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	129.521,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.262.086,47	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>4.089.852,04</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>408.985,20</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(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)	15.757,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	393.227,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	15.757,47	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>0,39%</b>

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.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	543.464,77	402.202,01	336.732,38
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-141.262,76	-65.469,63	-68.672,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>402.202,01</b>	<b>336.732,38</b>	<b>268.060,09</b>

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 ca			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	24.404,36	18.960,00	15.757,47
Quota capitale	141.262,76	65.469,63	68.672,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>165.667,12</b>	<b>84.429,63</b>	<b>84.429,76</b>

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

L'ente non ha in corso mutui o prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (euro 4.106.859,15 l'incidenza degli interessi passivi (euro 15.757,47) è del 0,3837%

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di

liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **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'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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	44.763,00	40.491,31	3.824,15	2.161,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	20.266,82	13.431,72	4.470,15	3.459,02
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>65.029,82</b>	<b>53.923,03</b>	<b>8.294,30</b>	<b>5.620,79</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 01.01	104.056,51	
Residui riscossi nel periodo	47.064,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12	56.991,81	54,77%
Residui della competenza	11.106,79	
Residui totali	68.098,60	
FCDE al 31.12	34.462,55	50,61%

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 889.314,20 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 che ammontavano ad Euro 975.249,24. La diminuzione è dovuta a minori accertamenti rispetto all'anno precedente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 01.01	333.026,58	
Residui riscossi nel periodo	295.087,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12	37.938,62	11,39%
Residui della competenza	22.219,73	
Residui totali	60.158,35	
FCDE al 31.12	30.444,24	50,61%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontanti ad euro 42.961,81 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 che risultavano ammontanti ad euro 44.643,71 per i seguenti motivi: minori accertamenti rispetto all'anno precedente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 01.01	18.586,95	
Residui riscossi nel periodo	13.229,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.290,00	
Residui al 31.12	4.067,73	21,88%
Residui della competenza	2.731,18	
Residui totali	6.798,91	
FCDE al 31.12	3.440,71	50,61%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 793.225,66 e sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 che ammontavano ad Euro 860.291,71 per i seguenti motivi: minori accertamenti rispetto all'anno precedente e esaurimento degli introiti relativi alla TARSU.

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

	Importo	%
Residui attivi al 01.01	396.582,01	
Residui riscossi nel periodo	82.313,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	27.477,41	
Residui al 31.12	286.791,31	72,32%
Residui della competenza	156.639,10	
Residui totali	443.430,41	
FCDE al 31.12	224.406,14	50,61%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	143.101,54	187.202,11	323.426,45
Riscossione	143.101,54	186.649,04	323.426,45

Alcuna quota dei contributi per permessi di costruire è stata destinata al finanziamento delle spesa corrente.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

A far data dal 01.08.2017 la funzione di Polizia Locale è gestione tramite l'Unione di Comuni "I Fontanili" e gli stanziamenti di entrata non transitano dal bilancio del Comune di Rosate.

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2016	2017	2018
accertamento	56.525,05	21.229,75	-
riscossione	35.622,05	12.563,25	-
%riscossione	63,02	59,18	-
FCDE	20.000,00	1.542,00	-

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	54.244,29	21.229,75	#RIF!
fondo svalutazione crediti corrispondente	20.000,00	1.542,00	0,00
entrata netta	34.244,29	19.687,75	#RIF!
destinazione a spesa corrente vincolata	17.122,15	9.801,80	0,00
% per spesa corrente	50,00%	49,79%	0,00
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 01.01	47.865,35	
Residui riscossi nel periodo	19.105,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12	28.759,48	60,08%
Residui della competenza		
Residui totali	28.759,48	
FCDE al 31.12	20.197,35	70,23%

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 ammontano ad euro 182.734,97 e sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 che ammontavano ad euro 148.266,84.

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

	Importo	%
Residui attivi al 01.01	6.810,80	
Residui riscossi nel periodo	1.972,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12	4.838,64	71,04%
Residui della competenza	6.417,04	
Residui totali	11.255,68	
FCDE al 31.12	3.738,73	33,22%

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi viene evidenziata nella tabella sotto riportata:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2017	rendiconto 2016
101	redditi da lavoro dipendente	802.600,27	812.647,08	943.170,88
102	imposte e tasse a carico ente	68.724,52	65.161,01	75.398,15
103	acquisto beni e servizi	2.114.248,80	2.185.191,55	2.171.929,27
104	trasferimenti correnti	554.197,38	325.938,67	212.329,32
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	15.757,47	18.960,13	24.404,36
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.638,41	2.638,15	18.997,20
110	altre spese correnti	96.713,77	133.872,74	133.366,97
<b>TOTALE</b>		<b>3.672.880,62</b>	<b>3.544.409,33</b>	<b>3.579.596,15</b>

## **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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	915.880,52	746.854,59
Spese macroaggregato 103	26.240,37	27.001,21
Irap macroaggregato 102	55.734,06	48.597,30
Altre spese: reimputazione da esercizio precedente	0	50.739,71
Altre spese: art.76 D.lgs 118/08	70.826,49	190.302,46
Altre spese: elezioni - referendum - istat	1.952,27	2.599,25
Altre spese: minori e suap	17.493,12	10.010,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.088.126,83</b>	<b>1.076.104,52</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	161.266,90	192.513,86
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>926.859,93</b>	<b>883.590,66</b>
(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**

Tenendo conto che per l'ente non sussiste l'obbligo del rispetto dei 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, in quanto l'ente provvederà all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019,

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione evidenzia nel prospetto sotto riportato le società partecipate dall'ente.

DENOMINAZIONE SOCIETA'	TIPOLOGIA SERVIZIO	AZIONI/QUOTE POSSEDUTE	VALORE TOTALE PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE PARTECIPATA	QUOTA % ENTE
S.A.S.O.M. SRL	Smaltimento rifiuti	1,00	42.014,47	290.757,58	14,45
CAP HOLDING SRL	Servizio idrico integrato	1,00	732.254,00	571.381.786,00	0,137
E.ES.CO SRL	Efficientamento energetico	1,00	1.676,00	150.000,00	1,117
FONDAZIONE S. PAMPURI ONLUS	Residenza sanitaria anziani	1,00	12.911,00	64.557,00	20,00
FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST	Promozione culturale -	1,00	1.000,00	56.000,00	1,13

### **Credit e debiti reciproci**

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

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

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente di seguito elencate hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

DENOMINAZIONE SOCIETA'	TIPOLOGIA SERVIZIO	AZIONI/QUOTE POSSEDUTE	VALORE TOTALE PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE PARTECIPATA	QUOTA % ENTE
E.ES.CO SRL	Efficientamento energetico	1,00	1.676,00	150.000,00	1,117

L'Organo di revisione dà atto che le società controllata/partecipata sotto riportate non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

DENOMINAZIONE SOCIETA'	TIPOLOGIA SERVIZIO	AZIONI/QUOTE POSSEDUTE	VALORE TOTALE PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE PARTECIPATA	QUOTA % ENTE
S.A.S.O.M. SRL	Smaltimento rifiuti	1,00	42.014,47	290.757,58	14,45
CAP HOLDING SRL	Servizio idrico integrato	1,00	732.254,00	571.381.786,00	0,137
FONDAZIONE S. PAMPURI ONLUS	Residenza sanitaria anziani	1,00	12.911,00	64.557,00	20,00
FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE	Promozione culturale -	1,00	1.000,00	56.000,00	1,13

### **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:

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.

Il prospetto del conto economico relativo all'esercizio 2018 raffrontato con quello dell'esercizio precedente è allegato al rendiconto e sarà oggetto di approvazione del Consiglio, in quanto allegato allo stesso, in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio.

La tabella sotto riportata evidenzia i componenti positivi realizzati e i componenti negativi sostenuti nell'esercizio 2018 e in quello precedente oltre ad evidenziarne la variazione.

conto economico	anno 2018	anno 2017	variazione
<i>componenti positivi della gestione:</i>			
proventi da tributi	2.391.526,10	2.532.354,19	-140.828,09
proventi da fondi perequativi	352.803,27	331.000,00	21.803,27
proventi da trasferimenti correnti	216.975,23	169.691,62	47.283,61
contributi agli investimenti	13.080,35	-	13.080,35
ricavi derivanti dalla gestione dei beni	180.716,85	170.036,84	10.680,01
ricavi dalla vendita di beni	331.772,64	320.868,82	10.903,82
riacvi e proventi dalla prestazione di servizi	476.015,70	463.959,34	12.056,36
altri ricavi e proventi	126.609,75	225.686,09	-99.076,34
<b>totale componenti positivi della gestione</b>	<b>4.089.499,89</b>	<b>4.213.596,90</b>	<b>-124.097,01</b>
<i>componenti negativi della gestione:</i>			
acquisto di materie prime e/o beni di consumo	62.493,23	33.803,35	28.689,88
prestazioni di servizi	2.016.190,07	2.145.491,86	-129.301,79
utilizzo beni di terzi	4.695,23	5.896,34	-1.201,11
trasferimenti correnti	554.197,38	325.938,67	228.258,71
contributi agli investimenti al altri soggetti	11.986,88	1.170,52	10.816,36
costi del personale dipendente	830.657,63	812.647,08	18.010,55
ammortamenti immobilizzazioni immateriali	5.752,88	1.911,15	3.841,73
ammortamenti immobilizzazioni materiali	368.133,01	361.350,87	6.782,14
svalutazione dei crediti	521.103,84	143.328,44	377.775,40
accantonamenti per rischi	20.000,00	20.000,00	-
altri accantonamenti	11.808,33	10.008,33	1.800,00
oneri diversi di gestione	139.394,30	201.671,90	-62.277,60
<b>totale componenti negativi della gestione</b>	<b>4.546.412,78</b>	<b>4.063.218,51</b>	<b>483.194,27</b>
<b>differenza fra comp. Positivi e negativi gestione</b>	<b>-456.912,89</b>	<b>150.378,39</b>	<b>-607.291,28</b>
<i>proventi finanziari</i>			
proventi da partecipazione da società partecipate	-	15.356,59	-15.356,59
altri proventi	4.457,30	3.103,90	1.353,40
<b>totale proventi finanziari</b>	<b>4.457,30</b>	<b>18.460,49</b>	<b>-14.003,19</b>
<i>oneri finanziari</i>			
interessi passivi	15.757,47	18.960,13	-3.202,66
<b>totale oneri finanziari</b>	<b>15.757,47</b>	<b>18.960,13</b>	<b>-3.202,66</b>
<b>differenza fra proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-11.300,17</b>	<b>-499,64</b>	<b>-10.800,53</b>
<b>rivalutazioni</b>	-	-	-
<b>svalutazioni</b>	-	-	-
<b>rettifiche attività finanziarie</b>	-	-	-
<i>proventi straordinari</i>			
proventi da permessi di costruire	323.426,45	-	323.426,45
sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	127.705,19	183.506,40	-55.801,21
<b>totale proventi straordinari</b>	<b>451.131,64</b>	<b>183.506,40</b>	<b>267.625,24</b>
<i>oneri straordinari</i>			
sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	57.737,30	78.710,22	-20.972,92
<b>totale oneri straordinari</b>	<b>57.737,30</b>	<b>78.710,22</b>	<b>-20.972,92</b>
<b>differenza fra proventi ed oneri straordinari</b>	<b>393.394,34</b>	<b>104.796,18</b>	<b>288.598,16</b>
<b>risultato economico prima delle imposte</b>	<b>-74.818,72</b>	<b>254.674,93</b>	<b>-329.493,65</b>
imposte	51.941,10	52.402,25	-461,15
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-126.759,82</b>	<b>202.272,68</b>	<b>-329.032,50</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che l'ente registra un risultato negativo di euro 126.759,82 mentre nell'esercizio 2017 veniva registrato un utile di euro 202.272,68

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi della gestione di complessivi euro 4.089.499,89 e componenti negativi della gestione di totali euro 4.546.412,78) della corrente esercizio rispetto all'esercizio precedente che risulta essere pari ad euro 607.291,28, è motivato principalmente incremento degli accantonamenti per svalutazioni crediti che passano ad euro 521.103,84 quando nell'esercizio 2017 ammontavano ad euro 143.328,44 oltre all'incremento dei trasferimenti correnti che si portano ad euro 554.197,38 quando erano 325.938,67 nell'esercizio precedente. Il risultato della gestione è influenzato negativamente anche dalla diminuzione dei componenti positivi della gestione che subiscono una riduzione nel 2018 rispetto al 2017 di circa 124.000,00 euro

Il risultato economico negativo depurato della parte straordinaria (area E), che presenta un saldo positivo di euro 393.394,34, registra un peggioramento dell'equilibrio economico di quasi 618.000,00 euro rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'ente non ha conseguito proventi da partecipazione.

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
329.514,04	363.262,02	373.885,89

I proventi realizzati che caratterizzano il forte miglioramento dell'area straordinaria nell'esercizio corrente sono relativi ai proventi da permessi di costruire.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 all'applicazione dei criteri di valutazione per elaborare l'attivo e il passivo dello stato patrimoniale dell'Ente

I prospetti dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale redatti alla data del 31.12.2018 sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio, in quanto allegati allo stesso, in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio.

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 dell'attivo al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

stato patrimoniale			
attivo	31.12.2018	31.12.2017	variazione
<i>crediti verso Stato e Altre Amministrazioni</i>	-	-	-
<i>immobilizzazioni immateriali</i>	<b>16.729,07</b>	<b>8.001,95</b>	<b>8.727,12</b>
diritti di brevetto ed utilizzazione opere ingegno	15.537,04	5.768,69	9.768,35
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.192,03	2.233,26	-1.041,23
<i>immobilizzazioni materiali</i>	<b>10.343.275,74</b>	<b>10.218.369,27</b>	<b>124.906,47</b>
beni demaniali: fabbricati	583.619,22	581.702,88	1.916,34
beni demaniali: infrastrutture	2.495.541,37	2.412.212,82	83.328,55
altre beni: terreni	875.752,69	875.752,69	0,00
altre beni: fabbricati	6.225.046,16	6.205.860,69	19.185,47
altre beni: impianti e macchinari	56.135,42	64.703,31	-8.567,89
altre beni: attrezzature industriali e commerciali	6.332,28	6.716,72	-384,44
altre beni: mezzi di trasporto	1.200,01	2.400,01	-1.200,00
altre beni: macchine d'ufficio	41.490,44	18.816,17	22.674,27
altre beni: mobili ed arredi	44.241,63	41.310,20	2.931,43
altre beni: altri beni materiali	5.022,74	-	5.022,74
immobilizzazioni in corso ed acconti	8.893,78	8.893,78	0,00

<i>immobilizzazioni finanziarie</i>	<b>1.137.709,27</b>	<b>1.023.833,00</b>	<b>113.876,27</b>
partecipazioni in imprese controllate	-	-	0,00
partecipazioni in imprese collegate	1.137.709,27	1.023.833,00	113.876,27
partecipazioni in altre imprese	-	-	-
crediti verso imprese controllate	-	-	-
crediti verso imprese collegate	-	-	-
crediti verso altre imprese	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>11.497.714,08</b>	<b>11.250.204,22</b>	<b>247.509,86</b>
<i>rimanenze</i>	-	-	<b>0,00</b>
<i>crediti</i>	<b>569.704,74</b>	<b>922.922,45</b>	<b>-353.217,71</b>
crediti di natura tributaria	13.517,00	732.677,72	<b>-719.160,72</b>
crediti da fondi perequativi	-	6.191,24	<b>-6.191,24</b>
crediti per trasferimenti-contributi v/amministrazioni pubbliche	11.253,71	46.898,93	<b>-35.645,22</b>
crediti per trasferimenti-contributi v/altri	697,90	435,00	262,90
crediti verso clienti ed utenti	2.326,18	80.184,28	<b>-77.858,10</b>
altri crediti	541.909,95	56.535,28	485.374,67
<i>altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-	<b>0,00</b>
<i>disponibilità liquide</i>	<b>2.296.338,29</b>	<b>1.722.088,11</b>	<b>574.250,18</b>
conto tesoreria	2.174.563,62	1.662.771,56	511.792,06
altri conti bancari e postali	121.774,67	59.316,55	62.458,12
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>2.866.043,03</b>	<b>2.645.010,56</b>	<b>221.032,47</b>
<i>ratei risconti</i>	-	-	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>14.363.757,11</b>	<b>13.895.214,78</b>	<b>468.542,33</b>

I valori patrimoniali del passivo al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

stato patrimoniale			
passivo	31.12.2018	31.12.2017	variazione
<i>patrimonio netto</i>	<b>13.033.603,86</b>	<b>12.523.068,29</b>	<b>510.535,57</b>
fondo di dotazione	11.292.738,33	10.759.714,19	533.024,14
riserve da risultato economico di esercizi precedenti	912.842,56	720.174,90	192.667,66
riserve da capitale	366.304,11	252.427,84	113.876,27
riserve da permessi di costruire	588.478,68	588.478,68	0,00
risultato economico del periodo	<b>-126.759,82</b>	202.272,68	<b>-329.032,50</b>
<i>fondi per rischi ed oneri</i>	<b>61.816,66</b>	<b>30.008,33</b>	<b>31.808,33</b>
altri fondi	61.816,66	30.008,33	31.808,33
<i>trattamento fine rapporto</i>	-	-	<b>0,00</b>
<i>debiti</i>	<b>1.158.591,89</b>	<b>1.260.554,52</b>	<b>-101.962,63</b>
debiti verso altri finanziatori	268.060,09	336.732,38	<b>-68.672,29</b>
debiti verso fornitori	717.952,24	774.011,94	<b>-56.059,70</b>
acconti	-	-	-
debiti per trasferimenti-contributi altre amministrazioni pubbliche	22.916,28	26.675,76	<b>-3.759,48</b>
debiti per trasferimenti-contributi altri soggetti	92.370,71	47.447,77	44.922,94
altri debiti: debiti tributari	4.524,94	-	4.524,94
altri debiti: debiti verso istituti previdenza-sicurezza sociale	8.641,85	-	8.641,85
altri debiti: per attività svolta per c/terzi	24.946,97	24.946,97	0,00
altri debiti: altri	19.178,81	50.739,70	<b>-31.560,89</b>

<b>ratei risconti</b>	<b>109.744,70</b>	<b>81.583,64</b>	<b>28.161,06</b>
ratei passivi	28.161,06	-	28.161,06
risonti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti	81.583,64	81.583,64	-
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>14.363.757,11</b>	<b>13.895.214,78</b>	<b>468.542,33</b>

I valori dei conti d'ordine al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

conti d'ordine	31.12.2018	31.12.2017	variazione
impegni su esercizi futuri	844.860,46	510.367,14	334.493,32
beni di terzi in uso	-	-	-
beni dati in uso a terzi	-	-	-
garanzie prestate	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>844.860,46</b>	<b>510.367,14</b>	<b>334.493,32</b>

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	2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato quanto di seguito indicato.

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 521.103,84 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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto alla fine dell'esercizio corrente ammonta ad euro 13.033.603,86 mentre alla fine dell'esercizio precedente ammontava ad euro 12.523.068,29.

Nella tabella sotto riportata viene esposto il dettaglio del patrimonio netto dell'esercizio corrente e di quello precedente.

	PATRIMONIO NETTO	importi anno 2018	importi anno 2017
I	Fondo di dotazione	11.292.738,33	10.759.714,19
II	Riserve	1.867.625,35	1.561.081,42
a	da risultato economico di esercizi precedenti	912.842,56	720.174,90
b	da capitale	366.304,11	252.427,84
c	da permessi di costruire	588.478,68	588.478,68
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	-126.759,82	202.272,68

L'Organo di revisione invita l'ente a deliberare, in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio corrente, anche in merito alla copertura del risultato negativo registrato nel periodo corrente.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	-
fondo perdite società partecipate	20.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili (fra cui anche indennità fine mandato e rinnovi contrattuali)	41.816,66
<b>totale</b>	<b>61.816,66</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore, dalle verifiche e dai controlli effettuati e relazionati con il presente elaborato, non ha alcun rilievo da evidenziare.

## **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

(Dott. Alberta Marocchi)

