

# COMUNE DI SONA

Provincia di Verona

## 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. PAOLO PREARO

DOTT.SSA LUCINA GUGLIELMI

DOTT. LEONARDO MONTATO

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	9
Risultato di amministrazione .....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondi spese e rischi futuri .....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTO ECONOMICO .....	23
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	28
CONCLUSIONI .....	28

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Paolo Prearo, Dott.ssa Lucina Guglielmi, Dott. Leonardo Montato revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 31.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 18.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 15.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 94 del 04.09.2003;

### 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. 47
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. =
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 08
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 02
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 34

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

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Sona registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.630 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **16.903,04** di parte corrente e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	11.264,79		16.903,04
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>11.264,79</b>	<b>0,00</b>	<b>16.903,04</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto
- non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 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.

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	10.333.438,17	6.771.176,37	11.502.682,00
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	1.442.555,65	1.442.555,65	1.442.555,65

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

L'importo della cassa vincolata, di euro 1.442.555,65, risultante dal prospetto del Conto del Tesoriere, non risulta invece nella contabilità dell'Ente. La Responsabile del Servizio Finanziario informa il Collegio che si tratta di vincoli vecchi non più attivi da tempo. Considerato che sul punto si erano già espressi con proprio rilievo anche i precedenti Revisori, questo Collegio invita a chiarire definitivamente la situazione con il Tesoriere per riallineare le risultanze dei rispettivi conti.

Situazione di cassa:

	2016	2017	2018
Disponibilità	10.333.438,17	6.771.176,37	11.502.682,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 2.300.000,00;

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.894.829,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>2.567.958,85</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.050.936,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.019.366,24
<b>SALDO FPV</b>	<b>-1.968.429,83</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	22.620,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	55.943,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	245.594,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>212.271,55</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.567.958,85</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-1.968.429,83</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>212.271,55</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.329.672,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.753.357,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>7.894.829,65</b>

\*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	Incaassi in	%
		competenza	competenza	
		(A)	(B)	Incaassi accertati in competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	7.373.500,00	7.692.961,37	7.181.591,10	93,35
<b>Titolo II</b>	1.855.125,00	1.647.229,95	1.327.771,40	80,61
<b>Titolo III</b>	6.902.159,93	7.090.143,83	5.064.070,87	71,42
<b>Titolo IV</b>	2.810.707,00	2.246.169,15	2.162.006,46	96,25
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.771.176,37	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		163.765,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.430.355,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		12.476.158,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		179.958,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		267.694,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			3.670.308,92
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		52.501,00
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 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 di legge o dei principi contabili	(-)		314.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M			3.408.809,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.277.171,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.887.170,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.246.169,15
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	(+)		314.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.364.712,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.839.407,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			520.391,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			3.929.201,02

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		3.408.809,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	52.501,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.356.308,92

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	163.765,84	179.958,68
FPV di parte capitale	2.887.170,57	4.839.407,56
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	172.323,95	163.765,84	179.958,68
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 **	172.323,95	163.765,84	179.958,68
- 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			

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su commenzioni ultramundi;

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.323.286,94	2.887.170,57	4.839.407,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.167.873,25	916.968,23	4.432.882,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.154.413,69	1.970.202,34	406.525,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 7.894.829,65, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.771.176,37
RISCOSSIONI	(+)	5.049.985,94	17.424.420,24	22.474.406,18
PAGAMENTI	(-)	4.202.798,03	13.482.102,52	17.684.900,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.560.682,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.560.682,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.604.019,31	2.951.218,13	6.555.237,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	876.146,55	4.325.577,00	5.201.723,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			179.958,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.839.407,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			7.894.829,65

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	4.562.840,67	7.083.029,08	7.894.829,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.943.118,99	2.857.542,83	3.329.485,22
Parte vincolata (C)	0,00	39.126,97	790.348,04
Parte destinata agli investimenti (D)	208.552,79	596.306,33	534.869,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.411.168,89	3.590.052,95	3.240.127,01

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'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017					Partecipazioni agli esercizi
			Parte accantonata		Parte vincolata			
Capetenza dei debiti fuori bilancio	0							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0							
Finanziamento spese di investimento	2.641.738	2.641.738						
Finanziamento di spese correnti non primari	0							
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0						
Altre modalità di utilizzo	0							
Utilizzo parte accantonata	52.500			52.500				
Utilizzo parte vincolata	39.127					39.127		
Utilizzo parte destinata agli esercizi correlati	596.306						596.306	
Valore delle parti non utilizzate	3.753.357	952.175	2.801.182	0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	7.083.029	3.593.913	2.801.182	0	52.500	0	39.127	596.306

Seziona del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23 del 05.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 05.03.2019, ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	8.687.328,26	5.049.985,94	3.604.019,31	- 33.323,01
Residui passivi	5.324.539,14	4.202.798,03	876.146,55	- 245.594,56

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	32.822,55	231.616,74
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	500,46	13.977,82
Gestione servizi o/terzi		0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>33.323,01</b>	<b>245.594,56</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		2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	Percentuale di riscossione
I.R.E.	Residui iniziali	544.426,17	99.388,36	207.035,89	310.092,53	223.209,09	736.338,44	718.347,08	
	Riscossioni ottenute al 31.12.	544.426,17	95.238,36	102.126,17	96.974,45	202.943,48	640.573,24		89,48,52
	Percentuale di riscossione	100,00	95,69	49,32	31,28	91,40	88,24		
Tassa - Tassa Totale	Residui iniziali		534.922,21	417.535,81	414.254,20	458.745,34	485.433,21	5.777.007,20	
	Riscossioni ottenute al 31.12.		352.964,20	258.808,13	199.703,01	177.584,55	217.209,22		62,05,55
	Percentuale di riscossione		72,45	62,04	48,23	38,73	47,12		
Riscossioni per l'adempimento delle obbligazioni	Residui iniziali	8.546,73	12.252,40	82.899,12	102.700,93	1.054.773,25	2.388.696,42	2.642.185,23	
	Riscossioni ottenute al 31.12.	7.222,50	12.578,25	27.444,48	57.393,34	226.224,25	183.232,34		21,67,21,25
	Percentuale di riscossione	84,51	102,62	33,11	55,91	21,44	76,81		
Riscossioni e crediti per interessi	Residui iniziali	27.592,39	15.162,31	48.772,34	15.711,22	18.732,37	23.142,60	20.282,21	
	Riscossioni ottenute al 31.12.	20.246,14	148.823,21	46.973,24	91.732,85	25.130,17	24.545,61		
	Percentuale di riscossione	73,37	98,15	96,45	58,38	133,79	105,92		
Riscossioni recuperabili	Residui iniziali								
	Riscossioni ottenute al 31.12.								
	Percentuale di riscossione								
Riscossioni per l'adempimento di obbligazioni	Residui iniziali			1.302,75				402,75	
	Riscossioni ottenute al 31.12.			1.302,75					
	Percentuale di riscossione			100,00					
Riscossioni non recuperabili	Residui iniziali								
	Riscossioni ottenute al 31.12.								
	Percentuale di riscossione								

Fonte: Elaborazioni del nucleo di contabilità

### 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 quale modalità di calcolo applicata la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.297.521,52;

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.000,00 (oltre oneri accessori) come da attestazione rilasciata dal Responsabile del Settore Lavori Pubblici.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite del bilancio d'esercizio 2017 delle società partecipate poiché l'Ente ha provveduto a stanziare il relativo fondo pari ad €. 41.619,00 nel bilancio previsionale 2019-2021;

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, 1.963,70

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Tra gli altri fondi figura la somma di €. 790.348,04 relativa al contributo regionale per il "fondo povertà" incassato nell'anno 2018 e destinato ai progetti da realizzarsi negli anni 2019/2020.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	7.349.649	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	455.655	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.071.422	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>14.876.726</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.487.673</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2016(1)</b>	<b>121.343</b>	
<b>(D) Contributi erariali in o'interessi su mutui</b>	<b>0</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>1.366.330</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>121.343</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>81,51%</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.

**Nota Esplicativa**

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	3.301.408,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	267.694,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.033.714,16</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.846.074,57	3.569.734,57	3.301.408,58
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-276.340,00	-268.325,99	-267.694,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.569.734,57</b>	<b>3.301.408,58</b>	<b>3.033.714,16</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.630,00	17.694,00	17.776,00
Debito medio per abitante	202,48	186,58	170,66

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	140.817,66	130.503,61	121.342,86
Quota capitale	276.340,00	268.325,99	267.694,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>417.157,66</b>	<b>398.829,60</b>	<b>389.037,28</b>

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

#### Concessione di garanzie

L'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di Ente o di altri soggetti.

#### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere 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'ente ha provveduto in data 21.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

## 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	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	320.283,64	182.303,54	25.664,94	63.404,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	136.933,00	136.933,00	111.870,74	312.533,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>457.216,64</b>	<b>319.236,54</b>	<b>137.535,68</b>	<b>375.938,07</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	256.253,60	
Residui riscossi nel 2018	23.172,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	29.625,00	
Residui al 31/12/2018	203.456,37	79,40%
Residui della competenza	137.535,68	
Residui totali	340.992,05	
FCDE al 31/12/2018	375.938,07	110,25%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 2.704.425,48. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	759.983,44	
Residui riscossi nel 2018	640.072,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	29.625,00	
Residui al 31/12/2018	90.286,20	11,88%
Residui della competenza	138.061,46	
Residui totali	228.347,66	
FCDE al 31/12/2018	63.404,52	27,77%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 73.873,00.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	16.171,21	
Residui riscossi nel 2018	14.330,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.841,05	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.075,21	
Residui totali	9.075,21	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 1.764.870,08;

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	466.899,03	
Residui riscossi nel 2018	207.209,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.441,02	
Residui al 31/12/2018	258.248,79	55,31%
Residui della competenza	319.453,41	
Residui totali	577.702,20	
FCDE al 31/12/2018	312.533,55	54,10%

### 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	439.986,46	411.287,96	407.862,50
Riscossione	439.986,46	411.287,96	407.381,75

Interamente destinati al titolo II<sup>a</sup> della spesa.

### 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:

accertamento	1.594.763,51	2.397.881,08	1.860.801,18
riscossione	835.592,61	1.111.903,91	902.172,44
%riscossione	52,40	46,37	48,48
FCDE	949.155,22	1.851.725,05	2.517.110,25
* di cui accantonamento al FCDE	775.738,00	902.569,83	665.385,20

La parte vincolata del (50 e 100%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.594.763,51	2.397.881,08	1.860.801,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	775.738,00	902.569,83	665.385,20
entrata netta	819.025,51	1.495.311,25	1.195.415,98
destinazione a spesa corrente vincolata	409.752,49	317.065,24	441.862,83
% per spesa corrente	50,03%	21,20%	36,96%
destinazione a spesa per investimenti	341.953,91	607.830,58	294.000,00
% per investimenti	41,75%	40,65%	24,59%

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

%

Residui attivi al 1/1/2018	2.166.696,42	
Residui riscossi nel 2018	183.339,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.983.357,08	91,54%
Residui della competenza	958.928,74	
Residui totali	2.942.285,82	
FCDE al 31/12/2018	2.517.110,25	85,55%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 255.298,21;

### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.390.230,80	2.493.132,20	102.901,40
102	imposte e tasse a carico ente	141.811,11	152.766,21	10.955,10
103	acquisto beni e servizi	6.794.678,61	6.887.002,87	92.324,26
104	trasferimenti correnti	2.353.574,90	2.455.472,89	101.897,99
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	130.503,61	121.342,86	-9.160,75
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	88.892,33	34.425,23	-54.467,10
110	altre spese correnti	709.827,28	332.016,71	-377.810,57
<b>TOTALE</b>		<b>12.609.518,64</b>	<b>12.476.158,97</b>	<b>-133.359,67</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.

		2018
Spese macroaggregato 101	2.550.439,22	2.493.132,20
Spese macroaggregato 103	18.511,99	0,00
Irap macroaggregato 102	138.653,13	129.943,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		65.290,72
Altre spese: segreteria convenzionata		39.500,00
Altre spese: convenz.utilizzo dipendenti		4.211,05
Altre spese: FPV 2018		-51.058,63
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.707.604,34</b>	<b>2.681.018,54</b>
(-) Componenti escluse (B)	232.309,74	315.712,84
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	203.200,99	251.193,51
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.475.294,60</b>	<b>2.365.305,70</b>
<i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</i>		

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

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

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020 entro il 31.12.2017 ed avendo rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali cdi cui all'art. 9 della n. 243/2012 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
FARMACIE SONA SRL	100%	68.380,00	0	0
CISI SRL IN LIQUIDAZ.	0,024%	13.383,00	0	0

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo nel bilancio di previsione 2019/2021.

## 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un utile di esercizio di Euro 420.404,90, contro l'utile del precedente esercizio di Euro 1.873.002,19.

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi della gestione caratteristica) rispetto all'esercizio precedente è migliorato, attestandosi ad Euro 2.637.488,20 contro Euro 1.982.236,55 dell'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E di Euro - 2.072.288,95), presenta un saldo di Euro 2.492.693,85 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 707.190,39 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 123.424,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
MORENICA SRL	16,57%	123.424,00

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;

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

2016	2017	2018
927.380,00	985.799,00	1.087.905,00

Tra gli oneri straordinari l'importo di euro 2.389.246,33 è riferito ad allineamenti delle consistenze tra l'inventario e la contabilità finanziaria dell'Ente.

## 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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ultimo aggiornamento è avvenuto alla data del 31.12.2018.

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.297.521,52 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

<i>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</i>	<i>Valore</i>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 3.159.397,17
Iva a credito	-€ 23.131,00
Crediti da depositi postali	€ 121.449,75
F. sval. crediti natura tributaria	€ 511.467,56
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 2.786.053,96
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2018	€ 6.555.237,44
Residui attivi da conto di bilancio	€ 6.555.237,44
Differenza	€ 0,00

Il credito IVA non è stato utilizzato in compensazione ne è stata presentata la richiesta di rimborso.

### 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:

AI PATRIMONIO NETTO	2018	2017	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 9.226.588,81	€ 9.226.588,81	€ 0,00
II Riserve	€ 28.719.101,24	€ 21.617.959,94	€ 7.107.141,27
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 930.692,70	€ 1.529.118,78	-€ 598.426,08
b) da capitale	€ 5.007.514,77	€ 173.118,99	€ 4.834.395,78
c) da permessi di costruire	€ 5.073.359,50	€ 4.673.616,20	€ 399.743,30
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 17.707.534,24	€ 15.236.105,97	€ 2.471.428,27
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 420.404,90	€ 1.873.002,19	-€ 1.452.597,29
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 38.366.094,92</b>	<b>€ 32.711.550,94</b>	<b>€ 5.654.543,98</b>

Entrando più nel dettaglio, la composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

<b>a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2018</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.236.105,97</b>
<b>b) DIMINUZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI</b>	
Ammortamenti beni demaniali	€ 418.715,51
Ammortamenti beni patrimoniali indisponibili	€ 482.858,01
<b>TOTALE</b>	<b>€ 901.573,52</b>
<b>c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2018</b>	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 399.438,71
Beni patrimoniali indisponibili	€ 2.973.563,08
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.373.001,79</b>
<b>TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c)</b>	<b>€ 17.707.534,24</b>
<b>TOT. RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c)</b>	<b>-€ 2.471.428,27</b>

### 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	30.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per indennità fine mandato Sindaco	1.963,70
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>31.963,70</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la **non** 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. Si invita l'Ente ad apportare le opportune verifiche alle scritture economico-patrimoniali e ad aggiornare conseguentemente i relativi prospetti.

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

### La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	8.126.192,60
Debiti da finanziamento	(-)	2.924.469,05
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>-</b>
quadratura		5.201.723,55

\* al netto dei debiti 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.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2018	2017	Variazioni
I Ratei passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II Risconti passivi	€ 5.467.698,18	€ 4.115.184,10	€ 1.352.514,08
1 Contributi agli investimenti	€ 3.667.698,18	€ 3.465.624,99	€ 202.073,19
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 3.199.818,54	€ 1.872.210,31	€ 1.327.608,23
b) da altri soggetti	€ 2.467.874,64	€ 593.414,68	€ 1.874.459,96
2 Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 1.649.559,11	-€ 1.649.559,11

TOTALERATEI RISCONTI(E)	€ 5.667.693,18	€ 4.115.184,10	€ 1.552.509,08
----------------------------	----------------	----------------	----------------

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno preso in esame è stata:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 2.465.624,99
Aumento contributi investimenti	€ 1.619.667,36
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 67.158,28
Storno da altri risconti passivi per errata imputazione	€ 1.649.559,11
CONSISTENZA FINALE	€ 5.667.693,18

*per  
gk  
R*

## 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.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

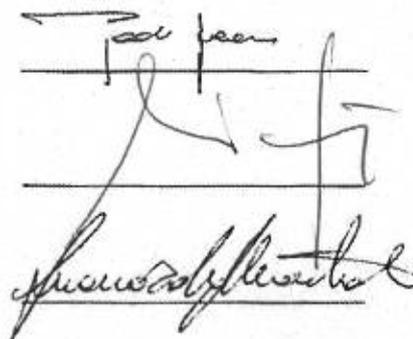
In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si ritiene doveroso evidenziare gli aspetti sui quali l'Amministrazione è invitata a provvedere:

- a) *riallineamento tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della Tesoreria relativamente all'importo della cassa vincolata;*
- b) *riallineamento tra il saldo patrimoniale al 31/12/2018 ed i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.*

## 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



The image shows a handwritten signature in black ink, written over a set of horizontal lines. The signature is cursive and appears to be a personal name, possibly 'Francesco...'. The lines are evenly spaced and extend across the width of the signature.