COMUNE DI RIVALTA DI TORINO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

ANTONELLA PUTRINO

FABIO MICHELONE

DANILO ROTOLONE

Comune di Rivalta di Torino

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 10/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha iniziato il giorno 09/04/2019 e terminato in data odierna l'esame dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Rivalta di Torino, lì 10/04/2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Antonella Putrino, Fabio Michelone e Danilo Rotolone, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 31.01.2018;

- ricevuta in data 04/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 69.del 04/04/2019, 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 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n…28
di cui variazioni di Consiglio	n…7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n…1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n…11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n…9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n……..

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rivalta di Torino registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..20055 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:

- partecipa al Consorzio di Comuni COVAR 14 e CIDIS *indicare la denominazione*);
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *(specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);*
- ***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; tale termine non è stato rispettato dal tesoriere (Unicredit S.p.a.) il quale ha reso il conto in data 03/04/2019;
- che l'ente non ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016; la trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, avviene a cura del responsabile finanziario;
- 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;
- ***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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido	365.845,00	830.644,68	-464.799,68	44,04%	41,10%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati	17.280,84	49.767,32	-32.486,48	34,72%	41,39%
Mense scolastiche	820.468,46	1.212.092,04	-391.623,58	67,69%	65,49%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	4.861,80	32.567,49	-27.705,69	14,93%	22,55%
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!	
Scuolabus	14.040,00	78.934,48	-64.894,48	17,79%	10,21%
Totali	**1.222.496,10**	**2.204.006,01**	**-981.509,91**	**55,47%**	

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)	15.476.895,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	15.476.895,69

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	11.147.963,44	11.242.714,01	15.476.895,69
di cui cassa vincolata (1)	0,00	0,00	0,00

(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)**		**11.242.714,01**			**11.242.714,01**
Entrate Titolo 1.00	+	14.842.029,14	10.226.396,79	2.394.130,51	12.620.527,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	774.919,59	559.769,72	87.389,36	647.159,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.988.523,81	2.146.337,87	934.436,87	3.080.774,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**19.605.472,54**	**12.932.504,38**	**3.415.956,74**	**16.348.461,12**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	19.026.561,77	11.906.567,21	2.585.737,11	14.492.304,32
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**19.026.561,77**	**11.906.567,21**	**2.585.737,11**	**14.492.304,32**
Differenza D (D=B-C)	=	**578.910,77**	**1.025.937,17**	**830.219,63**	**1.856.156,80**
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
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**578.910,77**	**1.025.937,17**	**830.219,63**	**1.856.156,80**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	5.839.022,24	2.018.137,47	2.845.475,10	4.863.612,57
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	101.725,00	76.725,00	25.000,00	101.725,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	70.724,56	0,00	70.630,48	70.630,48
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**6.011.471,80**	**2.094.862,47**	**2.941.105,58**	**5.035.968,05**
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	+	100.000,00	75.000,00	25.000,00	100.000,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**100.000,00**	**0,00**	**25.000,00**	**100.000,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	100.000,00	0,00	25.000,00	100.000,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**5.911.471,80**	**2.094.862,47**	**2.916.105,58**	**4.935.968,05**
Spese Titolo 2.00	+	5.812.521,09	2.310.711,69	524.243,40	2.834.955,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**5.812.521,09**	**2.310.711,69**	**524.243,40**	**2.834.955,09**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**5.812.521,09**	**2.310.711,69**	**524.243,40**	**2.834.955,09**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**98.950,71**	**-215.849,22**	**2.391.862,18**	**2.101.012,96**
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
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	6.004.660,42	2.318.852,97	74.697,65	2.393.550,62
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	6.111.156,11	2.092.279,44	124.259,26	2.216.538,70
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**11.914.079,80**	**1.036.661,48**	**3.197.520,20**	**15.476.895,69**

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

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. Risultando uno sforamento 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.

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.
Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.
Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 14.446.945,23, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.709.186,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.587.272,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.544.108,31
SALDO FPV	-2.956.835,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	146.052,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	48.649,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	360.013,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	457.415,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.709.186,00
SALDO FPV	-2.956.835,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	457.415,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.425.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.811.679,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	14.446.945,23

*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/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	12.543.000,00	13.119.399,04	10.226.396,79	77,95
Titolo II	699.540,35	612.584,20	559.769,72	91,38
Titolo III	3.419.782,00	3.572.471,57	2.146.337,87	60,08
Titolo IV	2.526.862,32	2.199.338,60	2.018.137,47	91,76
Titolo V	76.725,00	76.725,00	76.725,00	100,00

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		11.242.714,01	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		308.439,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		17.304.454,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14.995.085,81
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*313.024,07*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**2.304.784,13**
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	(+)		55.400,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**2.360.184,13**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.370.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.278.833,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.276.063,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		75.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.876.246,55
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*5.231.084,24*
V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**742.666,50**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		75.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**3.177.850,63**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**2.360.184,13**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	55.400,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**2.304.784,13**

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità degli 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	308.439,20	313.024,07
FPV di parte capitale	2.278.833,69	5.231.084,24
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	**2017**	**2018**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	243.756,20	308.439,20	313.024,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		2.300,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	210.812,05	238.332,30	246.906,78
- 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***		15.476,96	11.000,00
- 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	15.181,60	41.324,47	47.601,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	17.762,55	11.005,47	7.515,59

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.900.106,37	2.278.833,69	5.231.084,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.723.068,61	2.046.827,50	5.001.677,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	127.209,83	187.751,34	229.406,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	49.827,93	44.254,85	

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 14.446.945,23 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.242.714,01
RISCOSSIONI	(+)	6.431.759,97	17.346.219,82	23.777.979,79
PAGAMENTI	(-)	3.234.239,77	16.309.558,34	19.543.798,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.476.895,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.476.895,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.622.902,76	4.598.464,79	9.221.367,55
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	781.269,43	3.925.940,27	4.707.209,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			313.024,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			5.231.084,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**14.446.945,23**

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	12.806.838,35	15.237.179,03	14.446.945,23
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.270.564,31	5.436.044,79	5.401.343,02
Parte vincolata (C)	568.678,60	851.027,67	855.190,07
Parte destinata agli investimenti (D)	1.677.774,49	355.221,63	880.899,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	8.289.820,95	8.594.884,94	7.309.512,27

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	4.015.100	4.015.100								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	55.400					55.400,00	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	355.000									355.000,00
Valore delle parti non utilizzate	10.811.679	4.579.785	3.709.357,73	123.000,00	1.603.687,06	169.696,30	230.151,12	0	395.780,25	221,63
Valore monetario della parte	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 12/03/2019 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. 48 del 12/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	10.957.260,22	6.431.759,97	4.622.902,76	97.402,51
Residui passivi	4.375.522,31	3.234.239,77	781.269,43	- 360.013,11

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	45.428,06	148.051,57
Gestione corrente vincolata	0,00	152.017,91
Gestione in conto capitale vincolata	2.964,83	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	44.882,49
Gestione servizi c/terzi	256,68	15.061,14
MINORI RESIDUI	48.649,57	360.013,11

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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				290.059,00	405.928,14	713.585,43	1.289.203,02	1.259.415,60
	Riscosso c/residui al 31.12				46.848,26	48.381,43	36.108,16		
	Percentuale di riscossione				16,15%	11,92%	5,06%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali				852.533,53	1.229.835,95	1.754.400,72	77.541,14	74.510,40
	Riscosso c/residui al 31.12				244.705,79	264.664,50	608.451,66		
	Percentuale di riscossione				28,70%	21,52%	34,68%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali				737.204,46	1.370.092,90	2.090.529,36	2.539.802,39	2.198.347,24
	Riscosso c/residui al 31.12				192.959,35	110.314,89	261.088,39		
	Percentuale di riscossione				26,17%	8,05%	12,49%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		65.445,22	90.445,22	130.030,00	71.624,81	80.336,22	55.999,24	30.514,45
	Riscosso c/residui al 31.12		12.000,00	4.000,00	102.550,00	36.573,44	44.152,76		
	Percentuale di riscossione		18,34%	4,42%	78,87%	51,06%	54,96%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.209.361,77

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 109.000,00, 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 109.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 109.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione all'attestazione ricevuta nella quale vengono ad essere indicati i criteri di accantonamento delle quote a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo il fondo contezioso

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.000,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.500,00

Altri fondi e accantonamenti

F.do rischi per pagamento fatture arretrate ASM S.p.a. € 30.931,21

Accantonamento per stima accertamento addizionale IRPEF 2017 € 25.245,33

Rinnovo contratti dirigenti 2016-2018 € 22.304,70

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

In merito al fondo rischi per pagamento fatture arretrate ASM S.p.a. per € 30.931,21, l'organo di revisione riscontra che l'importo accantonato in fase di verifica da parte del servizio competente in modo tale da valutare l'importo effettivamente e la natura dello stesso.

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 ***non essere*** equivalenti per un importo pari a 0,05 €, dovuti agli arrotondamenti nei versamenti delle ritenute operate.

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 non ha in essere operazioni di indebitamento.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

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'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	852.432,00	196.930,25	213.500,00	1.259.415,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	0,00	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	0,00	10.923,48
Recupero evasione altri tributi	564,00	920,00	0,00	74.510,40
TOTALE	852.996,00	197.850,25	213500,00	1344849,48

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	808.556,97	
Residui riscossi nel 2018	41.314,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	43.776,00	
Residui al 31/12/2018	723.466,25	89,48%
Residui della competenza	655.857,75	
Residui totali	1.379.324,00	
FCDE al 31/12/2018	1.344.849,48	97,50%

In merito si invita l'Amministrazione a proseguire nell'attività del recupero delle somme accertate

IMU

Le entrate accertate per recupero evasione nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 294.399,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	713.585,43	
Residui riscossi nel 2018	36.108,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	43.776,00	
Residui al 31/12/2018	633.701,27	88,81%
Residui della competenza	655.501,75	
Residui totali	1.289.203,02	
FCDE al 31/12/2018	1.259.415,60	97,69%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 422,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	778,00	
Residui riscossi nel 2018	66,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	712,00	91,52%
Residui della competenza	356,00	
Residui totali	1.068,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate derivanti dall'attività di recupero evasione è in capo al consorzio COVAR 14 il quale ha avviato nel 2018 tale attività riferita all'annualità 2013.

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	946.808,81	709.491,06	1.187.259,66
Riscossione	946.808,81	709.491,06	1.173.417,03

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	946.808,81	0,00%
2017	709.491,06	0,00%
2018	1.187.259,66	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	1.317.576,27	1.186.627,59	1.029.868,16
riscossione	491.728,48	355.876,24	319.506,74
%riscossione	37,32	29,99	31,02
FCDE	430.500,00	459.480,00	411.050,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	**Accertamento 2017**	**Accertamento 2018**
Sanzioni CdS	1.317.576,27	1.103.120,09	936.231,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	430.500,00	418.107,10	373.676,78
entrata netta	887.076,27	685.012,99	562.554,38
destinazione a spesa corrente vincolata	409.221,68	410.649,61	446.815,78
% per spesa corrente	46,13%	59,95%	79,43%
destinazione a spesa per investimenti	83.822,25	0,00	0,00
% per Investimenti	9,45%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.090.529,36	
Residui riscossi nel 2018	261.088,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.829.440,97	87,51%
Residui della competenza	710.361,42	
Residui totali	2.539.802,39	
FCDE al 31/12/2018	2.198.347,24	86,56%

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.

Si invita l'Amministrazione ad intensificare ed accelerare l'attività di riscossione dei residui suddetti.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	253.628,02	
Residui riscossi nel 2018	227.896,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-10.552,26	
Residui al 31/12/2018	36.283,46	14,31%
Residui della competenza	172.597,00	
Residui totali	208.880,46	
FCDE al 31/12/2018	95.295,55	45,62%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.847.007,22	4.028.893,84	181.886,62
102	imposte e tasse a carico ente	250.191,58	265.409,98	15.218,40
103	acquisto beni e servizi	8.608.650,45	9.022.924,51	414.274,06
104	trasferimenti correnti	1.397.637,24	1.371.734,98	-25.902,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	212.866,52	56.932,69	-155.933,83
110	altre spese correnti	209.635,26	249.189,81	39.554,55
	TOTALE	**14.525.988,27**	**14.995.085,81**	469.097,54

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 144.272,19

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.269.022,41;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	**rendiconto 2018**
Spese macroaggregato 101	4.010.018,23	3.839.953,24
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	269.065,01	238.628,81
Spesa personale figurativo personale in esubero		89.141,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		169.427,89
Altre spese: Spese per stagisti		3.500,30
Altre spese: pensioni e quote di pensioni a carico del comune	7.917,44	4.173,77
Altre spese: quota diritti rogito spettante al segretario comunale	8.184,07	
Altre spese: incentivi recupero evasione tributaria	24.553,66	
Altre spese: cantieri di lavoro	62.854,23	11.838,64
Altre spese: incentivi progettazione	21.982,19	
Altre spese: spese per assistenza e previdenza polizia municipale	10.833,33	
Altre spese: mensa personale	53.222,54	64.552,79
Altre spese: formazione del personale	12.906,10	13.812,00
Totale spese di personale (A)	**4.481.536,80**	**4.435.029,12**
(-) Componenti escluse (B)	**212.514,39**	242.280,38
(-) Altre componenti escluse:		179.810,92
di cui rinnovi contrattuali		179.810,92
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**4.269.022,41**	**4.012.937,82**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

LIMITI IMPOSTI DALL'ART. 6 DL 78/2010 -ART 1 DL 101/2013 ART. 14 DL 6/2014

TIPOLOGIA DI SPESA	SPESA DI RIFERIMENTO (spesa sostenuta nel 2009)	MISURA DEL "TAGLIO"	LIMITE DI SPESA	RENDICONTO 2018
STUDI E CONSULENZE (art. 6 comma 7 DL 78/2010 - art. 14 comma 1 del d.l.66/2014 - art. 1 comma 5 dl 101/2013)	22.500,00	80%	4.500,00	0,00
RAPPRESENTANZA/PUBBLICITA'/PUBBL. RELAZIONI/MOSTRE E CONVEGNI (art. 6 comma 8 DL 78/2010)	45.992,30	80%	9.198,46	2.979,81
MISSIONI (art. 6 comma 12 DL 78/2010)	11.671,37	50%	5.835,69	2.234,77
FORMAZIONE AL PERSONALE (art. 6 comma 13 DL 78/2010)	30.000,00	50%	15.000,00	13.812,00
TOTALE	**110.163,67**		**34.534,15**	**19.026,58**

LIMITE POSTO PER SPESE RELATIVE ALLE AUTOVETTURE (DL 95 ART. 5 CO. 2)

	SPESA DI RIFERIMENTO spesa 2011	MISURA DEL "TAGLIO"	LIMITE DI SPESA	RENDICONTO 2018
MANUTENZIONE, NOLEGGIO, ESERCIZIO DI AUTOVETTURE (escluse autovetture per servizi di tutela dell'ordine e di sicurezza pubblica)	27.375,11	70%	8.212,53	2.294,42
TOTALE GENERALE	**137.538,78**		**42.746,68**	**21.321,00**

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 del presente Organo di revisione e non ancora quelle dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 13/12/2018 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 (*ultimo bilancio approvato*) ad eccezione della ASM S.p.a. in liquidazione in concordato con una perdita di € 2.290.696,00 ed una partecipazione di 0.02%

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, documento allegato al rendiconto a cui si rimanda:

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 la perdita di € 486.383,02, coperta con l'utilizzo delle riserve degli utili dei precedenti esercizi, come indicato nella relazione sulla

gestione.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 107.324,10 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Smat S.p.a.	0,85680%	107.324,10

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

Quote di ammortamento		
2016	**2017**	**2018**
1.818.169,25	2.504.800,24	2.586.825,70

I proventi e gli oneri straordinari derivano dalle plusvalenze patrimoniali generate dalle alienazioni di beni e diritti reali di godimento e dal riaccertamento dei residui degli anni precedenti.

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 i valori dell'anno precedente, risultano dal rendiconto cui si rimanda.

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:

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 ed informatiche 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 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 € 5.209.361,77 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.

Crediti dello Sp	3.789.444,09
FCDE economica	5.209.361,77
Depositi postali	229.699,04
Incassi depositi postali su accertamenti 2019	-7.137,35
Residui attivi 31.12.2018	**9.221.367,55**

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 postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

risultato e economico dell'esercizio	+/ -	-486.383,02
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	1.190.962,09
contributo permesso di costruire restituito	-	0
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	114.744,19
con il metodo del patrimonio netto		
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		819.323,26

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	109.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	82.981,24
totale	191.981,24

Debiti

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

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

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

Debiti dello Sp	3.963.974,22
Impegni titolo 2 non liquidati	743.235,48
Residui passivi 31.12.2018	**4.707.209,70**

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 67.914,00 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 13.634.294,69 riferiti a contributi ottenuti da enti della Pubblica Amministrazione e da altri soggetti

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 440.590,44 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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