

# COMUNE DI NICHELINO

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

BOSCO DOTT.SSA ORNELLA

VICARIOLI DOTT. CARLO

PORTA RAG. ANDREA

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	11
Risultato di amministrazione .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	14
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTO ECONOMICO.....	23
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
CONCLUSIONI .....	25

**Città di Nichelino**  
**Provincia di Torino**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n. 6 del 13/04/2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

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 Nichelino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

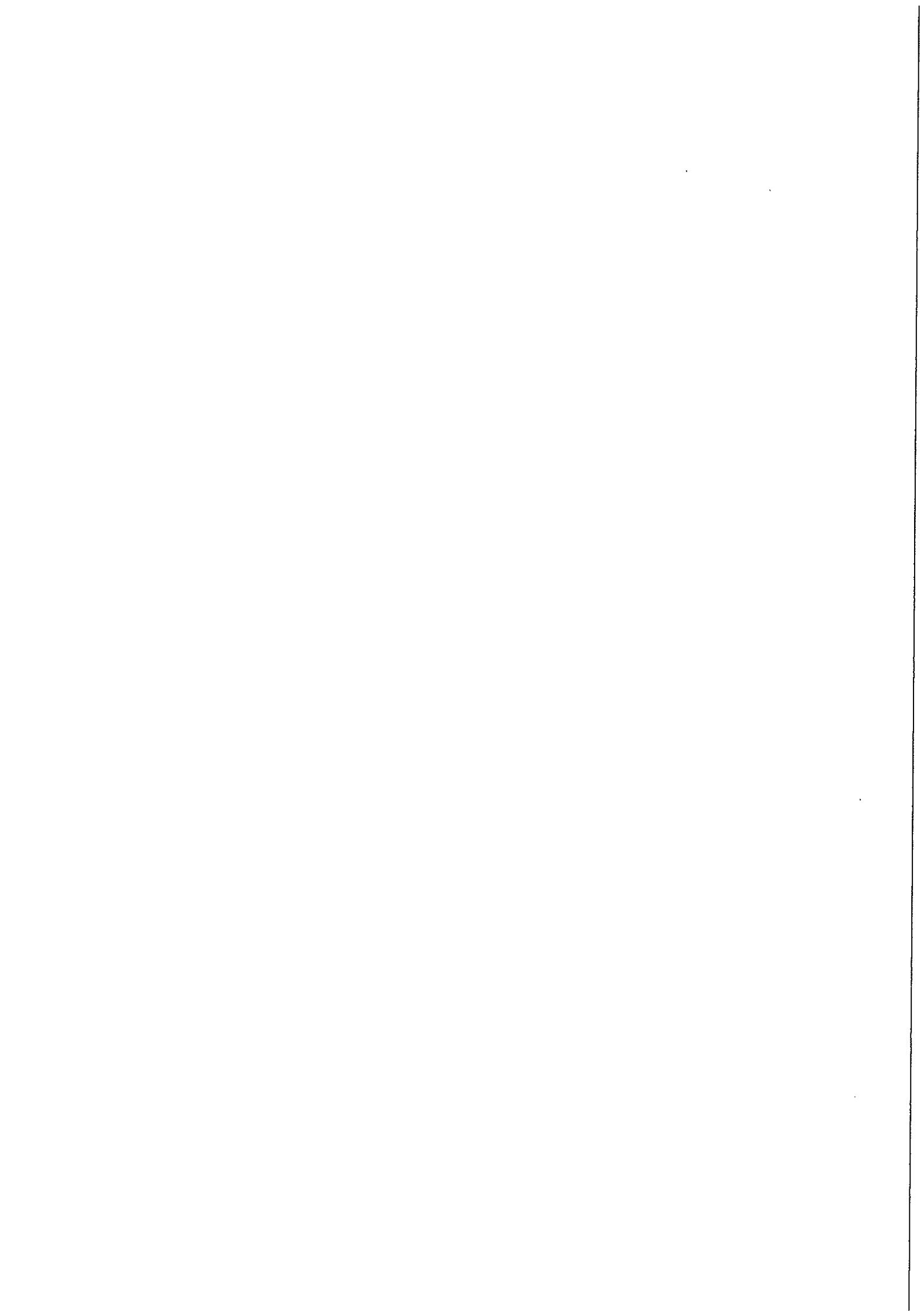
Nichelino, il 13/04/2019

L'organo di revisione

Bosco dell'issa Ornella

Vicarioli dott. Carlo

Porta rag. Andrea



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Nichelino registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 48.054 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali .

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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € zero, in quanto i carichi dell'agente di riscossione dei tributi in quegli anni erano riscossi per cassa e pertanto non sono inseriti a bilancio residui attivi riferiti a carichi anni 2000-2010.  
L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- che l'ente non essendo in disastro finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Servizi pre-dopo scuola	67.100,00	83.001,90	-15.901,90	80,84%
Asili nido comunali	379.372,20	1.075.333,08	-695.960,88	35,28%
Attività sportive	67.100,00	83.001,90	-15.901,90	80,84%
<b>Totali</b>	<b>67.100,00</b>	<b>83.001,90</b>	<b>-727.764,68</b>	<b>80,84%</b>

In merito si osserva una buona copertura dei servizi fatta eccezione per il servizio asilo nido.

### 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)	23.277.137,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	23.277.137,99

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	16.223.197,03	18.375.897,55	23.277.137,99
di cui cassa vincolata (1)	0,00	0,00	0,00

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	et/	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva al 1.1	+	17.098.699,46	16.223.197,03	18.375.897,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 1.1	=	17.098.699,46	16.223.197,03	18.375.897,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	17.098.699,46	16.223.197,03	18.375.897,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	16.223.197,03	18.375.897,55	23.277.137,99

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossione e versamenti al 31.12.2018					
	/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		18.375.897,55			18.375.897,55
Entrate Titolo 1.00	+	28.274.510,00	26.041.253,77	3.433.006,10	29.474.259,87
di cui per estensione anticipata di presta (f)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.258.928,47	971.737,53	262.524,17	1.234.261,70
di cui per estensione anticipata di presta (f)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	8.435.851,39	5.418.791,99	642.239,86	6.061.031,85
di cui per estensione anticipata di presta (f)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso del prestito da op. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>37.969.289,86</b>	<b>32.431.783,29</b>	<b>4.337.770,13</b>	<b>36.769.553,42</b>
di cui per estensione anticipata di presta (f) <i>forma *</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese corrente	+	39.276.111,00	26.239.127,86	5.663.589,56	31.902.717,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale ammessa da norme di presta e obbligazioni	+	320.095,00	320.094,15	0,00	320.094,15
di cui per estensione anticipata di presta		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui versamento anticipato di titoli (I, n. 35/2013 e ss. nn e riconversione)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>39.596.206,00</b>	<b>26.559.222,01</b>	<b>5.663.589,56</b>	<b>32.222.811,57</b>
Differenza D (D=B-C)	=	-1.626.916,14	5.872.561,28	-1.325.819,43	4.546.741,85
Altre poste differenziate, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sul risultato					
Entrate di parte capitale destinate a spese corrente (E)	+	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da eccezioni di presta destinate a estensione anticipata di presta (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>-1.621.916,14</b>	<b>5.877.561,28</b>	<b>-1.325.819,43</b>	<b>4.551.741,85</b>
Entrate Titolo 4.02 - Entrate in conto capitale	+	14.926.156,20	1.739.493,83	84.186,72	1.823.680,55
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accessione presta	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+H (I)</b>	=	<b>14.926.156,20</b>	<b>1.739.493,83</b>	<b>84.186,72</b>	<b>1.823.680,55</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso del prestito da istituzioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Piscos. di crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Piscos. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie I.1 (I.1-Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I=B1+I.1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I.1)	=	14.926.156,20	1.739.493,83	84.186,72	1.823.680,55
Spese Titolo 2.00	+	3.433.651,60	795.971,71	956.809,76	1.752.781,47
Spese Titolo 3.01 per acquisto di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>3.433.651,60</b>	<b>795.971,71</b>	<b>956.809,76</b>	<b>1.752.781,47</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>3.433.651,60</b>	<b>795.971,71</b>	<b>956.809,76</b>	<b>1.752.781,47</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>11.487.504,60</b>	<b>938.522,12</b>	<b>-872.623,04</b>	<b>65.899,08</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incremento 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) - Altri versanti da lessicore	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Ossatura Anticipazioni lessicore	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate e variazioni portafogli	+	5.493.000,00	4.442.938,95	416,00	4.443.354,95
Spese Titolo 7 (V) - Uscite di portafogli di giro	-	5.493.507,46	4.032.170,72	127.584,72	4.159.755,44
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>28.240.978,55</b>	<b>7.226.851,63</b>	<b>-2.325.611,19</b>	<b>23.277.137,99</b>

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

### Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.396.437,75 , come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	19.437.504,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.799.778,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	20.171.068,99
<b>SALDO FPV</b>	-17.371.290,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	843.367,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.635.023,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	791.655,93
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	19.437.504,93
<b>SALDO FPV</b>	-17.371.290,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	791.655,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.330.223,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	13.892.434,99
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	22.080.528,67

\*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)	
		(B/A*100)		
<b>Titolo I</b>	28.210.110,00	28.426.388,73	26.041.253,77	91,61
<b>Titolo II</b>	1.187.270,94	1.182.986,90	971.737,53	82,14
<b>Titolo III</b>	10.185.320,00	9.990.991,80	5.418.791,99	54,24
<b>Titolo IV</b>	14.856.658,05	14.887.247,70	1.739.493,83	11,68
<b>Titolo V</b>	-	-	-	#DIV/0!

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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		18.375.897,55
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	350.621,08
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	39.600.367,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)	33.032.399,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	327.053,33
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	320.094,15
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		6.271.441,11
ALTRI 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	133.323,32
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.000,00
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	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>6.409.764,43</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.86.900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.449.167,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.887.247,70
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	(-)	5.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate 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	(-)	1697.816,13
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	19.844.05,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>986.673,32</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>7.396.437,75</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>			<b>6.409.764,43</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	133.323,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			<b>6.276.441,11</b>

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	350.621,08	327.053,33
FPV di parte capitale	2.449.157,41	19.844.015,66
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	593.389,75	350.621,08	327.053,33
- 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 **	589.982,52	350.621,08	327.053,33
- 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 riacertamento straordinario	3.407,23		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

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

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	75.277,37	2.449.157,41	19.844.015,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		1.209.495,92	19.020.448,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	35.921,21	1.235.368,19	823.567,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	39.356,16	4.293,30	

**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 22.080.528,67, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.375.897,55
RISCOSSIONI	(+)	4.422.372,85	38.614.216,07	43.036.588,92
PAGAMENTI	(-)	6.747.984,04	31.387.364,44	38.135.348,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.277.137,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.277.137,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.180.216,26	20.323.454,88	28.503.671,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.416.409,89	8.112.801,58	9.529.211,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			327.053,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			19.844.015,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			22.080.528,67
(1) 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)	16.878.393,16	19.222.658,31	22.080.528,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.450.307,21	6.322.307,21	9.794.798,51
Parte vincolata (C)	834.639,28	267.753,51	969.128,84
Parte destinata agli investimenti (D)	8.080.709,44	6.522.825,13	3.181.869,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.512.737,23	6.109.772,46	8.134.731,57

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017							Parte destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			Parte vincolata					
			FCDE	Fondi passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fissi bilancio	-										
Salvaguardia equilibri di bilancio	-										
Finanziamento spese di investimento	-										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	17.063,00	17.063,00									
Esteriorizzazione anticipata dei prestiti	-	-									
Altra modalità di utilizzo	-										
Utilizzo parte accantonata	6.322.307,21		6.322.307,21	-	-						
Utilizzo parte vincolata	116.260,32					18.411,03	133.082,16	-		1.325.925,13	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	5.196.900,00									-	
Valore delle parti non utilizzate	-	6.092.709,46	-	-	-	-	-	-		5.196.900,00	
Valore monetario della parte	19.222.658,31	6.109.772,46	6.322.307,21	-	-	134.671,35	133.082,16	-	-	6.522.825,13	

### 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. 40 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. 40 del 12/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
		iniziali al 01/01/2018		riscossi	inseriti nel rendiconto
Residui attivi		13.445.956,48		4.422.372,85	8.180.216,26 - 843.367,37
Residui passivi		9.799.417,23		6.747.984,04	1.416.409,89 - 1.635.023,30

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui		Effettuati precedente	2014	2015	2016	2017	2018	Totale riscos. conservato al 31.12.2018	F.C.O.E. al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	939.369,10	93.039,89		72.559,24	55.149,83	1.553.739,02	79.376,01	
	Ricasso e residui al 31.12	644.409,29	95.033,69		72.559,24	55.149,83	1.583.739,02		
	Percentuale di riscossione	69,60	103,22		100,00	100,00	100,00		
Tasse - Tia - Tari	Residui iniziali	203.311,18	2.077.330,63	4.100.011,07	4.478.531,43	5.678.175,93	6.553.191,34	7.087.454,53	
	Ricasso e residui al 31.12	50.215,40	719.187,24	1.738.667,59	725.123,22	957.652,10	1.343.239,58		\$ 310.112,62
	Percentuale di riscossione	24,70	31,62	42,41	16,19	16,87	20,69		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	453.812,93	550.276,67	371.605,84	761.129,27	1.031.036,14	1.337.208,87	4.403.546,69	
	Ricasso e residui al 31.12	194.533,04	324.911,60	248.321,89	459.393,93	360.707,55	1.231.592,30		2.632.440,21
	Percentuale di riscossione	41,94	59,05	66,82	61,67	34,93			
Presti a titolo e con esclusivo profitto	Residui iniziali	121.817,63	133.531,87	110.108,25	40.933,69	33.576,50	40.957,59	37.745,93	
	Ricasso e residui al 31.12	14.763,00	\$1.050,19	25.609,37	35.652,29	25.491,37	25.499,51		
	Percentuale di riscossione	12,12	33,23	23,44	50,03	75,93			
Proventi da liquidazione	Residui iniziali								
	Ricasso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permuta di contratti	Residui iniziali								
	Ricasso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da canone di permuta	Residui iniziali								
	Ricasso e residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.591.160,51.

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 203.638,00 , 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.

**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)	4.671,34
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.114,23
- utilizz	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>7.785,57</b>

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	24.702.311,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	679.508,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.662.407,59	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>31.044.228,06</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>3.104.422,81</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	209.782,31	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	209.782,31	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.104.422,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.894.640,50	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>932,42%</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		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	4.363.191,02
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	320.094,15
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>4.043.096,87</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	6.905.703,37	4.670.054,35	4.363.191,02
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	433.569,89	306.863,33	320.094,15
Estinzioni anticipate (-)	1.802.079,22		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.670.054,26</b>	<b>4.363.191,02</b>	<b>4.043.096,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	48.054,00	47.843,00	47.494,00
Debito medio per abitante	97,18	91,20	85,13

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	300.958,21	198.506,21	185.275,39
Quota capitale	433.569,89	306.863,33	320.094,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>734.528,10</b>	<b>505.369,54</b>	<b>505.369,54</b>

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

### **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 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

### **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

#### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2018
Recupero evasione IMU	513.785,00	100.464,95	148.028,00	444.073,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	61.040,94	61.040,94	54.539,21	78.445,75
<b>TOTALE</b>	<b>574.825,94</b>	<b>161.505,89</b>	<b>202.567,21</b>	<b>522.519,03</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	734.719,45	
Residui riscossi nel 2018	233.665,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	501.054,02	68,20%
Residui della competenza	413.320,05	
Residui totali	914.374,07	
FCDE al 31/12/2018		

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 420.708,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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	1.583.739,12	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.583.739,12	100,00%
Residui della competenza	79.376,01	
Residui totali	1.663.115,13	
FCDE al 31/12/2018		

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 10.843,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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	6.122,50	
Residui riscossi nel 2018	6.122,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	62,00	
Residui totali	62,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 34.964,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.589.191,34	
Residui riscossi nel 2018	1.343.239,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	5.245.951,76	79,61%
Residui della competenza	1.841.502,76	
Residui totali	7.087.454,52	
FCDE al 31/12/2018	0	

### **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	3.003.741,05	2.024.276,92	1.162.802,30
Riscossione	3.002.739,05	2.020.714,92	1.1157.633,19

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016		
2017		
2018	5.000,00	

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

(art. 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	1.450.000,00	1.150.000,00	3.884.737,77
riscossione	710.699,15	429.891,37	636.807,65
%riscossione	49,01	37,38	16,39
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		Accertamento	Accertamento	Accertamento
		2016	2017	2018
Sanzioni CdS		1.450.000,00	1.150.000,00	3.884.737,77
fondo svalutazione crediti corrispondente		500.568,05	0,00	2.615.857,00
entrata netta		949.431,95	1.150.000,00	1.268.880,77
destinazione a spesa corrente vincolata		474.715,97	575.000,00	1.942.368,89
% per spesa corrente		50,00%	50,00%	153,08%
destinazione a spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
% per investimenti		0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.387.208,87	
Residui riscossi nel 2018	231.592,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.155.616,57	83,31%
Residui della competenza	3.247.930,12	
Residui totali	4.403.546,69	
FCDE al 31/12/2018	0	

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 aumentate di Euro 55.619,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	40.957,59	
Residui riscossi nel 2018	36.499,51	
Residui riacertati (-)	334,73	
Residui al 31/12/2018	4.123,35	10,07%
Residui della competenza	33.622,58	
Residui totali	37.745,93	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

### **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	8.011.063,51	8.480.214,27	469.150,76
102 imposte e tasse a carico ente	506.091,83	530.604,96	24.513,13
103 acquisto beni e servizi	10.390.794,06	10.924.832,83	534.038,77
104 trasferimenti correnti	12.192.528,25	12.347.195,63	154.667,38
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	198.506,21	185.275,39	-13.230,82
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	77.901,86	37.238,78	-40.663,08
110 altre spese correnti	616.799,05	527.038,06	-89.760,99
<b>TOTALE</b>	<b>31.993.684,77</b>	<b>33.032.399,92</b>	<b>1.038.715,15</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- 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
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	8.520.963,10	8.480.214,27
Spese macroaggregato 103	197.245,82	151.399,00
Irap macroaggregato 102	492.347,83	469.493,93
Altre spese: riescrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>9.210.556,75</b>	<b>9.101.107,20</b>
(-) Componenti escluse (B)	335.717,09	718.666,08
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>8.874.839,66</b>	<b>8.382.441,12</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 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.

### **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**

Nel corso dell'esercizio 2018 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi a organismi partecipati.

#### **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 20/12/2018 alla ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute.

### **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2018	2017
A- Componenti positivi della gestione	39.137.904,06	36.130.362,16
B- Componenti negativi della gestione	39.609.710,28	37.036.565,76
(A-B) -Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-471.806,22	-906.230,60
C- Proventi ed oneri finanziari	-185.275,39	-4.972.924,24
D- Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E- Proventi ed oneri straordinari	1.613.185,63	389.739,62
Risultato prima delle imposte	956.104,02	4.456.460,26
Imposte	485.281,46	479.190,73
Risultato dell'esercizio	470.822,56	3.977.269,53

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.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

ATTIVO	2018	2017	PASSIVO	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	3.348.560,07	3.350.150,31	<b>Patrimonio netto</b>	160.619.359,41	150.636.969,95
Immobilizzazioni materiali	120.992.542,53	123.645.128,37	<b>Fondi per rischi e oneri</b>	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	20.367.976,75	12.029.903,94	<b>TFR</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>144.709.079,35</b>	<b>139.025.182,62</b>	Debiti da finanziamento	4.043.096,78	4.363.191,02
Rimanenze	298.430,35	447.013,15	Debiti verso fornitori	3.952.514,89	3.692.110,66
Crediti	18.638.456,65	7.327.289,78	Debiti per trasferimenti e contributi	4.154.809,61	4.554.163,95
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	Altri debiti	1.421.886,97	1.553.142,62
Disponibilità liquide	23.551.191,97	18.375.897,55	<b>TOTALE DEBITI</b>	13.572.308,25	14.162.608,25
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>42.488.078,97</b>	<b>26.150.200,48</b>	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	13.005.490,66	375.804,90
Ratei e risconti	0,00	0,00			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>187.197.158,32</b>	<b>165.175.383,10</b>	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>187.197.158,32</b>	<b>165.175.383,10</b>

## 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 sussidiari prestate dall'ente

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto èposto, 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

Bosco dott.ssa Ornella

Vicerigli dott. Carlo

Porta rag. Andrea

