

COMUNE DI POGLIANO MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Marco Antonini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 29.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 20 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 27 del 15.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 30.06.2016 e successive modificazioni e integrazioni;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pogliano Milanese registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.379 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, *non ha rilevato* alcuna irregolarità contabile.

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;
- *non ha* avuto alcun rilievo dalla Corte dei Conti né dagli organi di controllo interno e di revisione amministrativa e contabile;
- *non ha* richiesto 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, non avendo alcun parametro negativo;
- 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 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 debiti fuori bilancio, come da attestazioni dei responsabili d'Area;*
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto i parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 risultano tutti negativi, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (<i>da tesoriere</i>)	9.429.931,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (<i>da scritture contabili</i>)	9.429.931,72

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31/12	6.529.384,78	5.960.869,36	9.429.931,72
<i>Di cui cassa vincolata</i>	0	0	0

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)		5.960.869,36			5.960.869,36
Entrate Titolo 1.00	+	5.160.282,94	3.609.054,18	1.551.228,76	5.160.282,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	254.417,90	186.824,26	67.593,64	254.417,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.169.647,55	918.521,89	251.125,66	1.169.647,55
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 op.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.584.348,39	4.714.400,33	1.869.948,06	6.584.348,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.270.448,86	4.262.837,29	1.007.611,57	5.270.448,86
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)	=	5.270.448,86	4.262.837,29	1.007.611,57	5.270.448,86
Differenza D (D=B-C)	=	1.313.899,53	451.563,04	862.336,49	1.313.899,53
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)	+	56.511,00	56.511,00	0,00	56.511,00
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)	=	1.370.410,53	508.074,04	862.336,49	1.370.410,53
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.967.310,55	2.816.087,55	151.223,00	2.967.310,55
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	189.859,76	189.859,76	0,00	189.859,76
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.157.170,31	3.005.947,31	151.223,00	3.157.170,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	189.859,76	189.859,76	0,00	189.859,76
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	189.859,76	0,00	0,00	189.859,76
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	189.859,76	0,00	0,00	189.859,76
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.967.310,55	3.005.947,31	151.223,00	2.967.310,55
Spese Titolo 2.00	+	1.070.733,44	960.083,12	110.650,32	1.070.733,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.070.733,44	960.083,12	110.650,32	1.070.733,44
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)	-	1.070.733,44	960.083,12	110.650,32	1.070.733,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.840.066,11	1.989.353,19	40.572,68	1.840.066,11
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 incrementi 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	+	888.529,03	876.243,03	12.286,00	888.529,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	819.803,07	748.844,73	70.958,34	819.803,07
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	9.429.931,72	2.624.825,53	844.236,83	9.429.931,72

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

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Gioni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 era previsto in € 900.000,00.

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** depositato tra gli allegati al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento, prospetto firmato dal responsabile del Servizio Finanziario e pubblicato sul sito dell'Ente in 2 Amministrazione Trasparente" sezione "pagamenti dell'Ente".

L'indicatore anno 2018 è pari a 5,36 (vedasi determinazione n. 10 del 18/01/2019).

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 8.450.969,13 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.073.001,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	465.052,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.688.928,33
	-
SALDO FPV	1.223.875,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	55.480,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	212,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	139.969,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	195.238,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.073.001,84
	-
SALDO FPV	1.223.875,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	195.238,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	795.017,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.611.586,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	8.450.969,13

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	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)	
Titolo I	4.543.884,00	4.532.793,89	3.609.054,18	79,62	1.551.228,76
Titolo II	241.187,78	220.698,49	186.824,26	84,65	67.593,64
Titolo III	1.260.200,98	1.300.784,87	918.521,89	70,61	251.125,66
Titolo IV	3.902.793,91	3.768.402,15	2.816.087,55	74,73	151.223,00
Titolo V	190.000,00	189.859,76	189.859,76	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.

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 di parte corrente (tabella 1):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	5.960.869,36	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		122.058,14	122.058,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		6.045.272,76 0,00	6.054.277,25 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6.237.489,77 115.744,41 86.793,00	5.599.740,69 115.744,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	70.158,87	460.850,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		13.647,87 0,00	13.647,87
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	(+)		56.511,00 0,00	56.511,00 0,00
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	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)			0,00	531.009,16

Equilibrio di parte capitale (tabella 2):

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		342.994,24	342.994,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.092.793,91	3.958.261,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		56.511,00	56.511,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		190.000,00	189.859,76
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	(-)		0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa FPV	(-)		5.160.647,15 1.573.183,92	1.339.796,63 1.573.183,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			-	
			190.000,00	1.923.274,84

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	190.000,00	189.859,76
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	2.644.143,76

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		531.009,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (I)	(-)	13647,87
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		517.361,29

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	122.058,14	115.744,41
FPV di parte capitale	342.994,24	1.573.183,92
FPV per partite finanziarie	0	

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 8.450.969,13 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.960.869,36
RISCOSSIONI	(+)	2.033.457,06	8.596.590,67	10.630.047,73
PAGAMENTI	(-)	1.189.220,23	5.971.765,14	7.160.985,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.429.931,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.429.931,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	640.594,96	2.300.939,03	2.941.533,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				670.007,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	378.805,53	1.852.762,72	2.231.568,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			115.744,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.573.183,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			8.450.969,13

Nei residui attivi sono compresi euro 670.007,55 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2015	2016	2017
Risultato d'amministrazione (A)	5.475.345,82	5.759.103,50	6.406.604,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	124.786,20	339.275,93	745.408,72
Parte vincolata (C)	5.540,25	12.597,64	20.975,54
Parte destinata agli investimenti (D)	1.646.287,19	1.382.322,97	1.407.510,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.698.732,18	4.024.906,96	4.232.710,43

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. anno n-1 valore complessivo:									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte disponibile			
			Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Extra	Finanziamento	Finanziamento	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio									
Solv guardia equilibri di bilancio	0								
Finanziamento spese di investimento									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0							
Altra modalità di utilizzo									
Utilizzo parte accantonata	13.647,87		0	0	13.647,87				
Utilizzo parte vincolata									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	781.370,00								781.370,00
Valore delle parti non utilizzate	0	4.232.710,43	0,00	0,00	731.760,85	0,00	0,00	0,00	626.140,11
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 del 30/01/2019 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. 13 del 30/01/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

Variazione residui				
	Iniziali al ...	riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.618.783,17	2.033.457,06	640.594,96	+55.268,85
Residui passivi	1.707.995,35	1.189.220,23	378.805,53	-139.969,59

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	212,14	138.521,99
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.447,60
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	212,14	139.969,59

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.

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

Residui attivi		Esercizio precedente	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui consuntivi al 31.12.2018 ⁽¹⁾	ECDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		49.815,44	33.526,29	691,00	691,00	330.239,03	-	
	Ricorso chiesti al 31.12		49.815,44	33.298,29	-	-	336.416,02		
	Percentuale di riscossione		100,00	99,32	-	-	101,87		
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	375.676,19	117.741,40	114.422,70	234.803,73	357.687,54	573.708,26	326.932,48	285.665,20
	Ricorso chiesti al 31.12	309.612,09	57.304,25	61.316,26	54.948,01	140.801,79	246.775,78		
	Percentuale di riscossione	82,41	48,67	53,59	23,40	39,36	43,01		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		3.385,69	15.993,79	47.537,83	55.303,17	85.222,41	99.315,88	99.315,88
	Ricorso chiesti al 31.12		3.385,69	4.239,95	19.361,22	7.522,16	6.457,52		
	Percentuale di riscossione		100,00	26,51	40,73	13,60	7,58		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	6.380,02	5.910,99	11.858,02	10.665,47	17.007,71	16.158,41	13.663,96	11.313,93
	Ricorso chiesti al 31.12	5.498,72	3.129,07	11.156,49	8.841,50	4.641,78	2.494,45		
	Percentuale di riscossione	86,19	52,94	94,08	82,90	27,29	15,44		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Ricorso chiesti al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Ricorso chiesti al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Ricorso chiesti 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 la media semplice.

In applicazione del metodo, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 469.185,89.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stralciato crediti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.080.541,71, 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 2.80.541,71 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 85.863,85 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1.909.086,86 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 85 591,00 accantonati per eventuali altri probabili contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento è stato fatto relativamente a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non necessario.

Nessun accantonamento è stato fatto relativamente a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non necessario.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo dell'esercizio precedente	9.802,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto	2.725,00
utilizzi	0
Totale accantonamento fondo indennità di fine mandato	12.527,72

Altri fondi e accantonamenti

€ 42.522,00 accantonamenti per riconoscimento benefici contrattuali futuri ai dipendenti comunali.

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

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)	4.416.545,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	118.894,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.056.126,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	5.591.566,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	559.156,61	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	82.053,69	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	477.102,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	82.053,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,47%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

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

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	35.950,43	24.690,85	12.687,51	0	0
Popolazione residente	8373	8379	8379	8406	8400
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	4,29	2,94	1,51	0	0

Rispetto del limite di indebitamento. Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204):

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	1,12%	1,67%	1,61%	1,52%	1,47%



Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati e altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 26/03/2019 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 **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	110.000,00	91.223,53	1.063,35	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.246,48	1.241,51	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	26.000,00	15.952,66	760,41	3.500,00
TOTALE	137.246,48	108.417,70	1.823,76	3.500,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	54.105,43	
Residui riscossi nel 2018	54.105,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	28.828,78	
Residui totali	28.828,78	
FCDE al 31/12/2018	3.500,00	12,14%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano a € 1.138.806,02.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	330.239,09	
Residui riscossi nel 2018	336.416,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-6.176,93	
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2018		

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano a € 515.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	139.520,00	
Residui riscossi nel 2018	135.331,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	4.188,55	
Residui della competenza	4.733,96	
Residui totali	8.922,51	
FCDE al 31/12/2018		

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 989.321,70 .

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	573.708,26	
Residui riscossi nel 2018	246.775,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	326.932,48	
Residui della competenza	158.333,44	
Residui totali	485.265,92	
FCDE al 31/12/2018	285.664,20	58,87%

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	762.514,48	489.761,51	838.595,01
Riscossione	762.514,48	489.761,51	838.595,01

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	40.000,00	0,77%
2017	0,00	
2018	56.511,00	1,01%

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:

	2016	2017	2018
accertamento	62.629,75	58.267,41	57.868,35
riscossione	35.506,24	20.826,01	23.496,77
%riscossione	56,69	35,74	40,60

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	62.629,75	58.267,41	57.868,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	15.696,00	15.202,10	14.959,58
entrata netta	46.933,75	43.065,31	42.908,77
destinazione a spesa corrente vincolata	23.466,88	21.532,66	21.454,39
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	85.222,41	
Residui riscossi nel 2018	6.457,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.550,89	
Residui al 31/12/2018	99.315,88	
Residui della competenza	34.371,58	
Residui totali	133.687,46	
FCDE al 31/12/2018	105.546,01	78,95%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	16.158,41	
Residui riscossi nel 2018	2.494,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	13.663,96	
Residui della competenza	2.897,00	
Residui totali	16.560,96	
FCDE al 31/12/2018	11.313,93	68,32%

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	1.351.512,62	1.380.377,23	28.864,61
102	imposte e tasse a carico ente	88.551,10	88.449,08	-102,02
103	acquisto beni e servizi	3.509.731,59	3.700.841,86	191.110,27
104	trasferimenti correnti	262.256,41	316.286,61	54.030,20
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	627,18		-627,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.452,26	4.500,00	-11.952,26
110	altre spese correnti	97.122,35	109.285,91	12.163,56
	TOTALE	5.326.253,51	5.599.740,69	273.487,18

Spese per il personale


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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 28.962.45.;
- 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 1.273.457,88;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018		
Spese macroaggregato 101		1.380.377,23		
Spese macroaggregato 103		58.658,91		
Irap macroaggregato 102		76.231,36		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Totale spese di personale (A)	1.567.277,00	1.515.267,50		
(-) Componenti escluse (B)	293.819,11	68.263,57		
(-) Altre componenti escluse:		280.789,76		
di cui rinnovi contrattuali		280.789,76		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.273.457,89	1.166.214,17		
(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, approverà il Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 e pertanto 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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **ha proceduto** alla costituzione di una nuova o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 con atto n. 60 di C.C. all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipata Accam spa ha conseguito al 31/12/2017 una perdita di € 1.343.202,00.

L'Ente ai sensi di quanto disposto dall'art. 20, D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 per quanto riguarda la società Accam spa ha in corso la cessione della partecipazione a titolo oneroso.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati che verranno inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	€ 202.249,89
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	€ 194.273,32
RETTIFICHE di attività finanziarie	-€ 106.483,14
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 571.597,61
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 861.637,67
IMPOSTE	€ 86.603,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 775.034,31

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

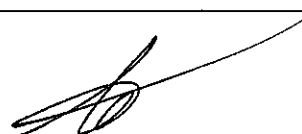
Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2018 è pari a € 775.034,31.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 189.859,76 si riferisce alla seguente partecipazione:

società	% di partecipazione	Proventi
Gesem srl	9,50	Quote riserve di capitale dismissione partecipata indiretta S.M.G srl

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



Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ;
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
498.902,58	539.263,89	168.066,00

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2018
Immobilizzazioni immateriali	907,42
Immobilizzazioni materiali	21.917.654,49
Immobilizzazioni finanziarie	3.610.383,45
Rimanenze	0
Crediti	2.460.377,15
Attività finanziarie non immobilizzate	0
Disponibilità liquide	9.441.902,67
Ratei e risconti attivi	
Totale	37.431.225,18
VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2018
Patrimonio netto	33.807.314,96
Fondi per rischi	237.427,56
Debiti	2.231.568,25
Ratei passivi	115.744,41
Altri risconti passivi	1.039.170,00
Totale	37.431.225,18

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- inventario dei beni immobili	31/12/2018

- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	Consuntivo società al 31/12/2017
Rimanenze	=

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 469.185,89 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.

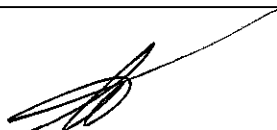
Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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



risultato e economico dell'esercizio	+ / -	importo
		775.034,31
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
		782.084,01
riserve da capitale	-	101.082,20
riserve indisponibili beni demaniali	-	358.489,76
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni nello stato patrimoniale iniziale(risultati anni prec.compresa accon. fideiussione)		1.909.086,81
variazione al patrimonio netto		3.006.633,17

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	2.996.412,03
II	Riserve	30.035.868,62
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.708.785,62
b	da capitale	3.145.878,19
c	da permessi di costruire	3.912.549,50
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.268.655,32
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	775.035,31

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta proporrà al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

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 ammontano ad € 237.427,56.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata che alla data del 31/12/2018 nello stato patrimoniale la voce è pari a zero.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce ratei passivi per € 115.744,41 è compreso il FVP di parte corrente.

La voce risconti passivi evidenzia € 1.039.170 ,00 riferita a progetti incorso finanziati da contributi della città Metropolitana.

Nei conti d'ordine pari a € 1.688.928,33 sono compresi i FPV di parte corrente e di parte capitale.

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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni ;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

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 e si concorda con gli accantonamenti di una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità già indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MARCO ANTONINI

