

# COMUNE DI CARPINETI

Provincia di REGGIO EMILIA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**anno  
2018**

– *sullo schema di  
rendiconto*

---

L'ORGANO DI REVISIONE

GUIDI STEFANO



# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
CONCLUSIONI .....	33

# Comune di CARPINETI

## Organo di revisione

Verbale n. 05 del 09 aprile 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, 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, e operando ai sensi e nel rispetto:

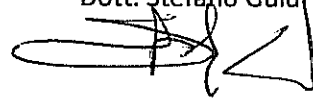
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

*approva*

la seguente relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Carpineti di cui alla deliberazione della Giunta comunale n. 28 del 08 aprile 2019.

L'organo di revisione

Dott. Stefano Guidi



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano Guidi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30/06/2018;

- ◆ ricevuto anticipatamente la documentazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2018, poi approvato con delibera di giunta comunale n. 28 del 08/04/2019, completo 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. 16 del 31/03/2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte, per quanto di propria competenza, 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, per quanto di propria competenza, 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. In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, si è preso atto ed è stata verificata, per quanto di propria competenza, l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTA

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

### Premesse e verifiche

Il Comune di Carpineti registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.007 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente e quelle al titolo V ai sensi dell'art. 1, comma 866, della Legge n. 205/2017 considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo. 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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'ente ha in ogni caso assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	40.383,77	56.821,14	-16.437,37	71,07%
Mense scolastiche	124.895,80	257.449,22	-132.553,42	48,51%
Impianti sportivi	8.726,50	36.510,00	-27.783,50	23,90%
Luci votive	26.003,23	8.424,01	17.579,22	308,68%
<b>Totali</b>	<b>200.009,30</b>	<b>359.204,37</b>	<b>-159.195,07</b>	<b>55,68%</b>

## **Risultati della gestione**

### **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)	838.660,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	838.660,62

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	1.001.895,42	871.554,54	838.660,62
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	191.063,20	41.122,29	41.122,29

(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	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	41.063,20	191.063,20	41.122,29
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	41.063,20	191.063,20	41.122,29
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	150.000,00	15.604,27	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	165.545,18	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	191.063,20	41.122,29	41.122,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	191.063,20	41.122,29	41.122,29

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**	Riscossioni / Pagamenti Competenza	Riscossioni / Pagamenti Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		871.554,54			871.554,54
Entrate Titolo 1.00	+	3.955.787,82	2.295.705,36	810.030,42	3.105.735,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	209.748,54	115.733,12	31.403,30	147.136,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	512.310,51	168.312,33	42.142,96	210.455,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. - (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.677.846,87	2.579.750,81	883.576,68	3.463.327,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.561.862,80	2.716.672,63	811.060,53	3.527.733,16
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	+	152.669,05	152.669,05	0,00	152.669,05
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)	=	4.714.531,85	2.869.341,68	811.060,53	3.680.402,21
Differenza D (D=B-C)	=	-36.684,98	-289.590,87	72.516,15	-217.074,72
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)	+	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00
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)	=	3.315,02	-249.590,87	72.516,15	-177.074,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.219.770,13	228.071,14	0,00	228.071,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	706.518,68	706.518,68	0,00	706.518,68
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)	=	2.926.288,81	934.589,82	0,00	934.589,82
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=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 (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.926.288,81	934.589,82	0,00	934.589,82
Spese Titolo 2.00	+	3.578.577,09	460.772,36	396.981,92	857.754,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.578.577,09	460.772,36	396.981,92	857.754,28
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)	-	3.578.577,09	460.772,36	396.981,92	857.754,28
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-692.288,28	433.817,46	-396.981,92	36.835,54
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.001.702,42	679.815,55	23.536,10	703.351,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.141.038,98	493.856,27	102.150,12	596.006,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	43.244,72	370.185,87	-403.079,79	838.660,62

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



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

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

#### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

#### **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 502.883,82, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>200.588,64</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>350.273,16</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>786.561,96</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-436.288,80</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	<b>77,79</b>
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	<b>40.777,09</b>
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	<b>26.990,58</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-13.708,72</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>200.588,64</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-436.288,80</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-13.708,72</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>360.451,53</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>391.841,17</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>502.883,82</b>

\*saldo accertamenti e Impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	3.035.546,73	2.977.602,99	2.295.705,36	77,10
<b>Titolo II</b>	174.565,73	171.262,95	115.733,12	67,58
<b>Titolo III</b>	233.903,16	214.155,68	168.312,33	78,59
<b>Titolo IV</b>	801.987,87	482.705,68	228.071,14	47,25
<b>Titolo V</b>	706.518,68	706.518,68	706.518,68	100,00

Gli scostamenti più significativi si verificano in riferimento agli incassi delle entrate tributarie rispetto agli accertamenti, in quanto i versamenti dell'addizionale irpef si verificano per circa il 70% nell'esercizio successivo a quello di competenza, mentre per quanto riguarda la TARI vi è una quota di bollettazione emessa che viene pagata in ritardo o comunque anche se in fase di riscossione rimane coperta dagli stanziamenti di FCDE.

Altri scostamenti di rilievo riguardano le entrate in conto capitale che, essendo in buona parte contributi che vengono erogati a rendicontazione, vengono incassati successivamente all'effettuazione della spesa.

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		87.155,54	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		92.745,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		3.363.021,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		3.379.023,79
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		27.219,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mut. e prestiti obbligazionari	(-)		152.669,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-103.175,63</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		30.451,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		152.669,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>119.944,95</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		330.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		257.557,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.189.224,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		152.669,05
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		819.964,50
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		759.342,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>4.806,42</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>124.751,37</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>119.944,95</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	30.451,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>89.493,42</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	92.715,52	21.219,93
FPV di parte capitale	257.557,64	759.342,03
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### 1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	85.564,54	92.715,52	27.219,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	58.344,61	53.600,92	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- 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	27.219,93	39.114,60	27.219,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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	166.753,40	257.557,64	759.342,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	15.647,45	237.652,90	759.342,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	151.105,95	19.904,74	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 502.883,82 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				871.554,54
RISCOSSIONI	(+)	907.112,78	4.194.156,18	5.101.268,96
PAGAMENTI	(-)	1.310.192,57	3.823.970,31	5.134.162,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			838.660,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			838.660,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	880.740,97	1.090.402,93	1.971.143,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	260.358,58	1.260.000,16	1.520.358,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			27.219,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			759.342,03
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>502.883,82</b>

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	870.646,13	752.292,70	502.883,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	165.700,94	242.476,48	324.278,05
Parte vincolata (C)	115.448,93	107.655,22	165.140,11
Parte destinata agli investimenti (D)	436.849,56	236.089,63	4.806,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	152.646,70	166.071,37	8.659,24

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

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

Risultato d'amministrazione al 31-12-2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDF	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Escluse	Trasferite	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di Investimento	93.910,37	93.910,37								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	20.000,00	20.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	10.451,53		0,00	0,00	10.451,53					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	236.089,63									236.089,63
Valore delle parti non utilizzate	391.841,17	52.161,00	215.475,01	0,00	16.549,94	632,71	0,00	17.522,51	69.500,00	0,00

### 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. 22 del 11/03/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.828.553,05	907.112,78	880.740,97	- 40.699,30
Residui passivi	1.597.541,73	1.310.192,57	260.358,58	- 26.990,58

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	40.622,33	14.198,47
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	12.371,94
Gestione servizi c/terzi	154,76	420,17
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>40.777,09</b>	<b>26.990,58</b>

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	F.C.D.E. al 31.12.2018
IMU	Residui Iniziali	0,00	0,00	0,00	39,51	264.991,89	1.199.000,00	61.520,46	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	39,51	264.991,89	1.137.479,54		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00	100,00	94,87		
Tarsu - Tia - Tari	Residui Iniziali	17.126,89	759,98	38.400,78	110.868,51	190.189,17	799.325,00	393.603,40	
	Riscosso c/residui al 31.12	112,00	0,00	0,00	45.813,06	92.492,46	624.649,41		151.227,87
	Percentuale di riscossione	0,65	0,00	0,00	41,32	48,63	78,15		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui Iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.650,00	8.293,50	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356,50		2.605,50
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	4,12		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui Iniziali	0,00	0,00	266,01	12.719,68	9.153,12	12.797,54	22.462,51	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.097,48	4.389,92	6.986,44		0,00
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	8,63	47,96	54,59		
Proventi acquedotto	Residui Iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui Iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.969,36	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.969,36		0,00
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui Iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

<sup>(1)</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

Note: Il servizio acquedotto è affidato esternamente ad Iren spa, società partecipata, che incassa direttamente i proventi. I proventi da canone di depurazione sono ricompresi nei canoni patrimoniali.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### 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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	223.497,85
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	90.069,36
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>313.567,21</b>

Non sono stati riconosciuti crediti inesigibili.



## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso perché l'Ente allo stato attuale non ha rilevato contenziosi con significative probabilità di soccombenza.

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

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2017	partecipazione	perdita	fondo
Iren S.p.a.	0	0,0483	0	0
Agac Infrastrutture Spa	0	0,514	0	0
Piacenza Infrastrutture Spa	0	0,2056	0	0
Agenzia per la mobilità Reggio Emilia	0	0,35	0	0
Lepida spa	0	0,0015	0	0
ACT Azienda consorziale trasporti	0	0,35	0	0

### **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)	7.258,63
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.952,21
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>9.210,84</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

E' stato accantonato un fondo di euro 1.150,00 per il rinnovo del contratto nazionale dei Segretari generali.

## **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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.884.672,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	183.071,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	449.933,89	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>3.517.677,75</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>351.767,78</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>99.405,65</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0,00</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0,00</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>252.362,13</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>99.405,65</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016: (G/A)*100</b>		<b>2,83%</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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.484.316,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	152.669,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO al 31/12/2018</b>	<b>=</b>	<b>2.331.647,00</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.829.650,68	2.631.352,69	2.484.316,05
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	198.324,99	147.036,64	152.669,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.631.325,69</b>	<b>2.484.316,05</b>	<b>2.331.647,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.011,00	4.011,00	4.007,00
Debito medio per abitante	656,03	619,38	581,89

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	113.225,74	105.315,80	99.405,66
Quota capitale	198.324,99	147.036,64	152.669,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>311.550,73</b>	<b>252.352,44</b>	<b>252.074,71</b>

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,96 %.

#### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti.

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

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità 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 20/03/2019 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 in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	240.000,00	2.961,02	16.177,06	94.988,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	5.000,00	0,00	2.762,67	31.963,49
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>245.000,00</b>	<b>2.961,02</b>	<b>18.939,73</b>	<b>126.951,95</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	345.257,00	
Residui riscossi nel 2018	201.649,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	143.607,93	41,59%
Residui della competenza	242.038,98	
Residui totali	385.646,91	
FCDE al 31/12/2018	126.951,95	32,92%

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 26.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: minori incassi

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	265.031,40	
Residui riscossi nel 2018	265.031,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	61.520,46	
Residui totali	61.520,46	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 9.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: maggiori incassi

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.322,75	
Residui riscossi nel 2018	5.322,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.268,81	
Residui totali	5.268,81	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 33.610,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: corrispondenza con aumenti dei costi del piano finanziario servizio rifiuti.

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	357.345,33	
Residui riscossi nel 2018	138.417,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	218.927,81	61,27%
Residui della competenza	174.675,59	
Residui totali	393.603,40	
FCDE al 31/12/2018	151.227,87	38,42%

### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	62.913,39	36.877,87	52.969,36
Riscossione	62.913,39	36.877,87	52.969,36

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
2016	12.912,39	20,52%
2017	0,00	0,00%
2018	40.000,00	75,51%

### 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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	2.500,00	-	8.853,00
riscossione	2.201,81	-	356,50
%riscossione	88,07	-	4,03
FCDE			2.605,50

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	2.500,00	0,00	8.853,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	2.605,50
entrata netta	2.500,00	0,00	6.247,50
destinazione a spesa corrente vincolata	2.500,00	0,00	6.247,50
% per spesa corrente	100,00%	#DIV/0!	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	#DIV/0!	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,55	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,55	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.496,50	
Residui totali	8.496,50	
FCDE al 31/12/2018	2.605,50	30,67%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 1.047,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: aggiornamento canone idrico

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	22.138,81	
Residui riscossi nel 2018	5.487,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	16.651,41	75,21%
Residui della competenza	5.811,10	
Residui totali	22.462,51	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

## 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	676.280,12	720.045,20	43.765,08
102	imposte e tasse a carico ente	46.095,58	50.006,74	3.911,16
103	acquisto beni e servizi	1.817.073,52	1.661.997,98	-155.075,54
104	trasferimenti correnti	583.021,92	798.868,22	215.846,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	105.315,80	99.405,65	-5.910,15
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	600,00	5.000,00	4.400,00
110	altre spese correnti	37.000,00	43.700,00	6.700,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.265.386,94</b>	<b>3.379.023,79</b>	<b>113.636,85</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 82.213,56;
- 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 989.648,49;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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



Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	876.005,64	720.045,20
Spese macroaggregato 103	13.362,82	1.550,00
Irap macroaggregato 102	58.286,55	44.872,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: convenzione segreteria	86.161,50	37.711,84
Altre spese: personale Unione montana		20.067,60
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.033.816,51</b>	<b>824.246,79</b>
(-) Componenti escluse (B)	44.168,02	87.915,48
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>989.648,49</b>	<b>736.331,31</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo perché al momento non è stato ancora sottoscritto.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si riporta l'esito di tale verifica:

<b>RAGIONE SOCIALE</b>	<b>CREDITO DEL COMUNE</b>	<b>DEBITO DEL COMUNE</b>
Agac Infrastrutture	0,00	0,00
Piacenza Infrastrutture	0,00	0,00
Azienda Consorziale Trasporti - A.C.T.	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00
Iren S.p.A.	2.440,00	0,00
Agenzia mobilità	2.163,68	6.768,00
ACER	0,00	0,00
ASP Don Cavalletti	0,00	12.815,03

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali; l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Agenzia mobilità	contributo qualificazione	6.768,00
ASP Don Cavalletti	contributo conto esercizio	10.000,00

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti:

- Matilde di Canossa srl, liquidata definitivamente in data 24/05/2018, con corresponsione di un credito al comune di 442,42 euro;

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata 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:

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.677.669,95	3.559.494,05
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.803.230,24	3.615.962,13
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 125.560,29</b>	<b>- 56.468,08</b>
Totale proventi finanziari	1,29	-
Totale oneri finanziari	99.405,65	105.315,80
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 99.404,36</b>	<b>- 105.315,80</b>
TOTALE RETTIFICHE (D)	204.108,16	-
Totale proventi straordinari	488.522,45	130.769,81
Totale oneri straordinari	63.177,61	5.548,12
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>425.344,84</b>	<b>125.221,69</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	404.488,35	- 36.562,19
Imposte (*)	47.672,15	43.179,27
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>356.816,20</b>	<b>- 79.741,46</b>

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 dell'esercizio ammonta a euro 356.816,20.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è imputabile principalmente alla gestione straordinaria e finanziaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 68.528,64, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 136.434,51 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

## STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 15.579.700,74.

### **Per tutti gli enti**

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Totale immobilizzazioni immateriali	20.205,62	29.379,06
Totale immobilizzazioni materiali	15.307.023,14	14.736.688,92
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.930.140,76	2.476.469,83
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>17.257.369,52</b>	<b>17.242.537,81</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		

Totale rimanenze	901,58	551,44
Totale crediti	1.631.511,29	1.624.751,79
Totale disponibilità liquide	864.726,02	877.945,79
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.497.138,89</b>	<b>2.503.249,02</b>
D) RATEI E RISCONTI		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>13.766,92</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>19.768.275,32</b>	<b>19.745.786,83</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.905.567,74</b>	<b>15.579.700,74</b>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>10.701,84</b>	<b>27.001,47</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	2.331.647,00	2.484.316,05
Debiti verso fornitori	866.188,59	993.482,99
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	347.244,60	496.137,99
Altri debiti	306.925,55	107.920,75
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.852.005,74</b>	<b>4.081.857,78</b>
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>-</b>	<b>57.226,84</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>19.768.275,32</b>	<b>19.745.786,83</b>
CONTI D'ORDINE		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>786.561,96</b>	<b>293.046,32</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 313.567,21 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	789.322,66	1.041.350,13	- 252.027,47
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	789.262,35	1.031.635,69	- 242.373,34
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	60,31	9.714,44	- 9.654,13
Crediti per trasferimenti e contributi	557.287,25	35.182,81	522.104,44
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	547.687,25	35.182,81	512.504,44
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	9.600,00	-	9.600,00
Verso clienti ed utenti	224.392,24	255.108,06	- 30.715,82
Altri Crediti	60.509,14	293.110,79	- 232.601,65
<i>verso l'erario</i>	-	18.065,00	- 18.065,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	31.702,42	- 31.702,42
<i>altri</i>	60.509,14	243.343,37	- 182.834,23
<b>Totale crediti</b>	<b>1.631.511,29</b>	<b>1.624.751,79</b>	<b>6.759,50</b>

	Importi al 31.12.2018
Totale residui attivi	1.971.143,90
- Svalutazione crediti	313.567,21
Saldo Iva	-
-Conti correnti postali 2018	26.065,40
Crediti oltre 12 mesi	
<b>TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>1.631.511,29</b>

#### Disponibilità liquide

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

#### PASSIVO

##### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	1.666.883,36	1.716.314,69	- 49.431,33
Riserve	13.881.868,19	13.943.127,51	- 61.259,32
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 79.741,46	-	- 79.741,46
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	12.969,36	-	12.969,36
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	13.595.213,86	13.545.782,53	49.431,33
<i>altre riserve indisponibili</i>	353.426,43	397.344,98	- 43.918,55
Risultato economico dell'esercizio	356.816,20	- 79.741,46	436.557,66
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>15.905.567,74</b>	<b>15.579.700,74</b>	<b>325.867,00</b>

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante:

	Importo
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>356.816,20</b>
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	12.969,36
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 43.918,55
<b>Variazione Patrimonino netto</b>	<b>325.867,00</b>

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

	Importo
Fondo di dotazione	
Riserva risultato economico esercizi precedenti	356.816,20
Perdite esercizi precedenti portati a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>356.816,20</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	10.701,84	27.001,47	- 16.299,63
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>10.701,84</b>	<b>27.001,47</b>	<b>- 16.299,63</b>

#### Debiti

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

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

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

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>2.331.647,00</b>	<b>2.484.316,05</b>	<b>- 152.669,05</b>
prestiti obbligazionari	2.079.543,11	2.201.086,08	- 121.542,97
v/ altre amministrazioni pubbliche	132.103,89	130.000,00	2.103,89
verso banche e tesoriere	-	-	-
verso altri finanziatori	120.000,00	153.229,97	- 33.229,97
Debiti verso fornitori	866.188,59	993.482,99	- 127.294,40
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>347.244,60</b>	<b>496.137,99</b>	<b>- 148.893,39</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	293.673,08	461.696,54	- 168.023,46
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	6.768,00	-	6.768,00
altri soggetti	46.803,52	34.441,45	12.362,07
Altri debiti	<b>306.925,55</b>	<b>107.920,75</b>	<b>199.004,80</b>
tributari	1.745,00	23.453,45	- 21.708,45
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	818,61	762,70	55,91
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	304.361,94	83.704,60	220.657,34
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>3.852.005,74</b>	<b>4.081.857,78</b>	<b>- 229.852,04</b>

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



	Importi al 31.12.2018
Totale residui passivi	1.520.358,74
Debiti da finanziamento	2.331.647,00
Debiti oltre 12 mesi (diversi da quelli da finanziamento)	
<b>TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>3.852.005,74</b>

#### 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.

Non si rilevano ratei e risconti passivi nell'esercizio.

### **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.

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

Sulla scorta delle informazioni e della documentazione in possesso dell'organo di revisione, nonché per quanto di sua competenza, non risultano irregolarità non sanate e/o rilievi.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO GUIDI

