

COMUNE DI TERRACINA

Provincia di Latina

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'organo di revisione

DOTT. ANTONIO RUGGIERI

DOTT.SSA ELISA COLAFRANCESCO

DOTT. CARLO CIANCHINI

Comune di Terracina

Organo di revisione

Verbale n.34 del 2 maggio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Terracina, lì 2 maggio 2019

L'organo di revisione

F.TO DOTT. ANTONIO RUGGIERI

F.TO DOTT.SSA ELISA COLAFRANCESCO

F.TO DOTT. CARLO CIANCHINI

DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL
D.P.R.445/2000 E DEL D.LG. 82/2005 E NORME COLLEGATE IL QUALE
SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA.

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori dei conti nominati con delibera dell'organo consiliare n.49 del 30.05.2017;

- ◆ ricevuta in data 17/04/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.66 del 17/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.52 del 20/04/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	N.11
di cui variazioni di Consiglio	N.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N.6
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.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Terracina registra una popolazione al 31.12.2017 ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 46.323 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.745.411,84 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	183.178,06	484.152,64	1.521.806,90
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		433.386,56	223.604,94
Totale	183.178,06	917.539,20	1.745.411,84

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 136.602,46;
- 2) tutti i debiti fuori bilancio segnalati in attesa di riconoscimento sono coperti finanziariamente attraverso la previsione nel bilancio 2019 / 2021.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con finanziamento a carico del bilancio di previsione 2019 / 2021.

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati	0,00	35.404,53	-35.404,53	0,00%	
Mense scolastiche	221.577,42	613.069,40	-391.491,98	36,14%	
Musei e pinacoteche	101.086,50	77.721,52	23.364,98	130,06%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	26.070,00	170.216,27	-144.146,27	15,32%	
Parchimetri	943.296,82	138.304,41	804.992,41	682,04%	
Servizi turistici	254.384,40	96.269,61	158.114,79	264,24%	
Trasporti funebri, pompe funebri	72.534,00	105.772,50	-33.238,50	68,58%	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Trasporto e servizi associati	36.298,85	652.658,94	-616.360,09	5,56%	
Totali	1.655.247,99	1.889.417,18	-234.169,19	87,61%	

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.

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	7.664.296,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.664.296,72

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.550.217,65	8.331.941,31	7.664.296,72
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	1.200.051,17	663.811,53	751.560,77

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

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

Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.280.476,51	1.200.051,17	663.811,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	405.141,44
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.080.425,34	536.239,64	317.392,20
Fondi vincolati al 31.12	=	1.200.051,17	663.811,53	751.560,77
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.200.051,17	663.811,53	751.560,77

5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

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)		8.331.941,31			8.331.941,31
Entrate Titolo 1.00	+	42.966.883,68	22.892.977,69	4.483.626,53	27.376.604,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	21.663.749,13	18.652.656,55	195.273,12	18.847.929,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	22.028.854,12	6.592.926,74	3.415.202,22	10.008.128,96
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 ap.p. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	86.659.486,93	48.138.560,98	8.094.101,87	56.232.662,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	66.617.825,90	40.336.819,27	6.010.259,61	46.347.078,88
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. da mutui e prestiti obbligazionari	+	12.057.841,23	8.253.236,79	999.623,52	9.252.860,31
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. rmi. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	78.675.667,13	48.590.056,06	7.009.883,13	55.599.939,19
Differenza D (D=B-C)	=	7.983.819,80	-45.1495,08	1.084.218,74	632.723,66
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	7.983.819,80	-45.1495,08	1.084.218,74	632.723,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	19.698.914,12	1.665.425,72	509.856,85	2.175.282,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da nd. attività finanziarie	+	2.546.588,67	350.752,00	0,00	350.752,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.546.588,67		32.215,22	32.215,22
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)	=	24.792.091,46	2.016.177,72	542.072,07	2.558.249,79
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)	=	24.792.091,46	2.016.177,72	542.072,07	2.558.249,79
Spese Titolo 2.00	+	19.828.580,11	1.732.468,76	1.720.327,11	3.452.795,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	2.546.588,67	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	22.375.168,78	1.732.468,76	1.720.327,11	3.452.795,87
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)	-	22.375.168,78	1.732.468,76	1.720.327,11	3.452.795,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.416.922,68	283.708,96	-1.178.255,04	-894.546,08
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 terzi e partite di giro	+	16.140.130,39	5.661.923,31	17.085,65	5.679.008,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite terzi e partite di giro	-	14.465.723,13	5.313.050,80	771.780,33	6.084.831,13
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	20.407.091,05	181.086,39	-848.730,98	7.664.296,72

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

L'ente **non ha** richiesto 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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	15.120.809,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.243.328,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.999.820,54
SALDO FPV	-8.756.491,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	398.563,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.139.431,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.740.867,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	15.120.809,27
SALDO FPV	-8.756.491,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.740.867,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.774.223,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	14.541.154,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	29.420.562,77

*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)
Titolo I	31.015.948,57	31.599.720,23	22.892.977,69	72,44677334
Titolo II	20.864.670,42	19.734.382,26	18.652.656,55	94,51857324
Titolo III	19.385.334,94	18.206.254,41	6.592.926,74	36,21242784
Titolo IV	16.380.321,03	7.772.899,98	1.665.425,72	21,42605365
Titolo V	2.546.588,67	500.000,00	350.752,00	70,1504

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale,, 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		8.331.941,31	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		501.458,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		483.964,70
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		69.540.356,90
<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	(-)		50.297.565,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		870.235,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		444.886,28
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		8.253.236,79
<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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			9.691.926,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.861.141,04
<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	(+)		0,00
<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	(-)		1.424.549,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		11.128.518,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.453.800,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.741.870,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.772.899,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		500.000,00
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	(+)		1.424.549,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.141.644,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		10.129.585,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		444.886,28
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		66.776,67
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	(+)		500.000,00
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	(-)	10	500.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		11.195.294,80

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		11.128.518,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.861.141,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		8.267.377,09

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	501.458,65	870.235,39
FPV di parte capitale	1.741.870,20	10.129.585,15
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.128.117,00	501.458,65	870.235,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	528.117,07	501.458,65	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		0,00	870.235,39
- 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	2.600.000,00		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

I.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.501.782,25	1.741.870,20	10.129.585,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		647.254,63	10.129.585,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.501.782,25	1.094.615,57	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 29.420.562,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.331.941,31
RISCOSSIONI	(+)	8.653.259,59	55.816.662,01	64.469.921,60
PAGAMENTI	(-)	9.501.990,57	55.635.575,62	65.137.566,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.664.296,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.664.296,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	24.871.418,53	28.562.361,97	53.433.780,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.055.054,82	13.622.639,09	20.677.693,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			870.235,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			10.129.585,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			29.420.562,77

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	7.329.384,01	20.315.377,76	29.420.562,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.800.000,00	14.495.345,29	26.495.387,77
Parte vincolata (C)	385.532,99	4.538.126,86	2.437.456,88
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	923.012,17	55.784,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	143.851,02	358.893,44	431.933,94

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.

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. 62 del 12/04/2019 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. 62/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	33.923.241,88	8.653.259,59	24.871.418,53	- 398.563,76
Residui passivi	19.696.476,58	9.501.990,57	7.055.054,82	- 3.139.431,19

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	63.333,53	533.990,74
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	253.981,19	2.605.440,45
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	81.249,04	0,00
MINORI RESIDUI	398.563,76	3.139.431,19

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

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

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

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI							
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	4.064.326,92	2.556.886,15	1.824.254,86	3.463.018,42	5.056.132,83	8.706.742,54	25.671.361,72
Titolo 2	13.123,00	69.752,80	139.492,98	166.060,09	213.486,72	1.081.725,71	1.683.641,30
Titolo 3	53.400,77	100.944,00	134.585,44	163.220,56	2.851.438,84	11.613.327,67	14.916.917,28
Titolo 4	329.219,46	107.309,08	466.457,92	375.257,70	1.264.003,13	6.107.474,26	8.649.721,55
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.248,00	149.248,00
Titolo 6	12.821,12	0,00	15.736,36	0,00	0,00	500.000,00	528.557,48
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	15.499,75	37.422,00	397.911,45	135.472,90	844.183,28	403.843,79	1.834.333,17
Totale	4.488.391,02	2.872.314,03	2.978.439,01	4.303.029,67	10.229.244,80	28.562.361,97	53.433.780,50

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	717.075,69	1.089.570,74	740.033,47	595.538,72	719.584,28	9.960.746,63	13.822.549,
Titolo 2	107.812,19	195.878,40	42.380,07	102.583,93	1.350.651,53	2.409.176,16	4.208.482,
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
Titolo 7	2.999,75	146.028,00	244.731,55	461.500,02	538.686,48	752.716,30	2.146.662,
Totale	827.887,63	1.431.477,14	1.027.145,09	1.159.622,67	2.608.922,29	13.622.639,09	20.677.693,

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** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	11.593.562,94
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	5.784.673,09
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		17.378.236,03

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e per passività potenziali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.530.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la somma accantonata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite di aziende e società partecipate in quanto non si rilevano perdite da ripianare.

Fondo indennità di fine mandato

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

	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.768,23
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.768,23

Altri fondi e accantonamenti

Fondo anticipazioni liquidità per euro 2.316.097,05;

Altri accantonamenti per euro 1.271.054,69

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:

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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	28.082.613	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.667.584	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.886.148	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	38.636.344	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	3.863.634	
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)	1.494.797	
(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)	2.368.837	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.494.797	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		###

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	+	49.830.240,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	8.253.236,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	500.000,00
TOTALE DEBITO	=	42.077.004,08

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	61.920.867,23	55.952.520,84	49.830.240,87
Nuovi prestiti (+)			500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	5.968.346,39	6.122.279,97	8.253.236,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	55.952.520,84	49.830.240,87	42.077.004,08
Nr. Abitanti al 31/12	46.131,00	46.323,00	45.674,00
Debito medio per abitante	1.212,91	1.075,71	921,25

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.861.372,67	1.667.683,48	1.494.797,25
Quota capitale	5.968.346,39	6.122.279,97	8.253.236,79
Totale fine anno	7.829.719,06	7.789.963,45	9.748.034,04

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

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 30/03/2019 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 stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	2.807.407,14	25.228,37	876.000,00	876.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	515.745,87	0,00	177.168,55	177.168,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.323.153,01	25.228,37	1.053.168,55	1.053.168,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.970.603,10	
Residui riscossi nel 2018	1.093.186,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	3.877.416,67	78,01%
Residui della competenza	3.297.924,64	
Residui totali	7.175.341,31	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 12.078,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	684.528,75	
Residui riscossi nel 2018	683.870,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	658,00	0,10%
Residui della competenza	425.252,08	
Residui totali	425.910,08	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 74.530,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	93.548,48	
Residui riscossi nel 2018	37.655,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	55.893,13	59,75%
Residui della competenza	21.328,56	
Residui totali	77.221,69	

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 182.844,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto della riduzione del pef.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	11.395.419,58	
Residui riscossi nel 2018	2.428.437,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	8.966.982,46	78,69%
Residui della competenza	4.875.193,68	
Residui totali	13.842.176,14	

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	1.133.843,28	898.837,07	1.273.771,76
Riscossione	1.061.468,99	897.716,39	1.258.233,56

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	214.745,82	4.918.364,31	11.427.122,43
riscossione	208.629,72	211.537,55	2.017.632,05

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	214.745,82	4.918.364,31	11.427.122,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	214.745,82	4.918.364,31	11.427.122,43
destinazione a spesa corrente vincolata	107.377,36	2.459.182,16	5.713.561,21
% 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	4.712.346,46	
Residui riscossi nel 2018	1.989.671,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	2.722.674,74	57,78%
Residui della competenza	9.409.490,38	
Residui totali	12.132.165,12	
	0	

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

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e s.m.i. sono attribuiti, in misura pari al 50%

ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

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	230.714,94	
Residui riscossi nel 2018	3.380,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	227.334,66	98,53%
Residui della competenza	131.806,58	
Residui totali	359.141,24	

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	8.423.060,45	8.145.637,03	-277.423,42
102 imposte e tasse a carico ente	588.854,26	515.670,41	-73.183,85
103 acquisto beni e servizi	18.225.646,12	19.846.207,82	1.620.561,70
104 trasferimenti correnti	1.312.340,41	1.669.005,53	356.665,12
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	1.667.683,48	1.494.797,25	-172.886,23
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	44.369,54	90.337,39	45.967,85
110 altre spese correnti	1.170.341,34	18.535.910,47	17.365.569,13
TOTALE	31.432.295,60	50.297.565,90	18.865.270,30

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	9.012.564,65	8.145.637,03		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	461.888,26	513.118,78		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		787.312,03		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	9.474.452,91	9.446.067,84		
(-) Componenti escluse (B)	1.190.015,13	1.162.521,44		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.284.437,78	8.283.546,40		
(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'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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente ha sostenuto, nel corso dell'esercizio 2018, i seguenti oneri a favore dell'Azienda Speciale per la continuazione dell'esternalizzazione dei servizi sociali:

Per contratto di servizio euro 1.550.000,00;
Per trasferimenti in conto esercizio euro 840.000,00

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 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 non sussistono società che hanno conseguito perdite di esercizio.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	30.247.769,85	31.828.778,28		
2	Proventi da fondi perequativi	1.351.950,38	932.169,42		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	21.620.114,84	7.102.948,75		
a	Proventi da trasferimenti correnti	19.734.382,26	5.096.106,52		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.854.335,81	1.854.753,32		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	152.088,91		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.079.830,64	950.037,07		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	976.127,33	672.394,94		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.103.703,31	277.642,13		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.203.699,70	6.541.909,34	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	71.471.968,64	47.355.842,86		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	198.037,51	228.882,32	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	19.319.975,71	17.797.299,99	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	229.214,40	100.558,31	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.498.666,88	1.312.340,41		
a	Trasferimenti correnti	1.669.005,53	1.258.414,16		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	829.661,35	53.926,25		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	8.444.597,59	8.911.411,92	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.493.344,71	15.303.069,38		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	67.252,90	113.354,15	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.641.418,72	3.596.152,29	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	5.784.673,09	11.593.562,94	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.899.272,34	2.901.782,35	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	18.598.370,23	1.263.565,14	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		62.681.479,37	47.818.909,82		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		8.790.489,27	-463.066,96		

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	203,34	1.264.322,20	C16	C16
Totale proventi finanziari		203,34	1.264.322,20		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.494.797,25	1.667.683,48		
a	Interessi passivi	1.494.797,25	1.667.683,48		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		1.494.797,25	1.667.683,48		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.494.593,91	-403.361,28		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.925.264,39	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		1.925.264,39	0,00		

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	1.139.955,57		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	764.683,67	4.436.244,78		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	9.402,40	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	1.191.932,04	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.966.018,11	5.576.200,35		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	444.886,28	225,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	240.444,82	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.088.998,71	3.167.289,01		E21d
	Totale oneri straordinari	1.774.329,81	3.167.514,01		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	191.688,30	2.408.686,34		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.412.848,05	1.542.258,10		
26	Imposte	474.933,47	540.000,00	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.906.517,80	1.002.258,10		

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	70.066,70	105.266,49	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.106,21	96.159,32	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	134.172,91	201.425,81		

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	50.805.409,87	50.522.849,20		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	5.719.970,66	5.584.050,49		
1.3	Infrastrutture	42.772.515,77	42.838.236,31		
1.9	Altri beni demaniali	2.312.923,44	2.100.562,40		
III	Altre immobilizzazioni materiali	46.015.284,27	46.680.770,88		
2.1	Terreni	1.896.838,13	1.896.838,13	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	41.328.317,52	42.016.932,75		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	76.553,58	24.435,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	331.814,41	342.038,32	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	80.200,00	106.340,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	53.354,42	46.758,50		
2.7	Mobili e arredi	219.911,24	245.034,42		
2.8	Infrastrutture	1.873.796,76	2.002.393,76		
2.99	Altri beni materiali	154.498,21	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.022.120,63	872.192,07	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	97.842.814,77	98.075.812,15		

STATO PATRIMONIALE

Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	4.435.549,52	2.510.285,13		
a	imprese controllate	407.079,00	2.510.285,13	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.028.470,52	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.435.549,52	2.510.285,13		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	102.412.537,20	100.787.523,09		

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	8.343.279,26	9.884.428,67		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	8.343.279,26	9.884.428,67		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.149.288,71	3.694.453,15		
a	verso amministrazioni pubbliche	9.067.157,88	3.662.508,15		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	82.130,83	31.945,00		
3	Verso clienti ed utenti	11.884.079,57	3.648.286,32	CI1	CI1
4	Altri Crediti	6.362.603,12	3.178.405,80		
a	verso l'erario	0,00	53.364,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	6.362.603,12	3.125.041,80		
	Totale crediti	35.739.250,66	20.405.573,94		

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	7.664.296,72	9.989.406,87		
a	Istituto tesoriere	7.664.296,72	8.331.941,31		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	1.657.465,56		
2	Altri depositi bancari e postali	439.636,38	274.963,44	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	8.103.933,10	10.264.370,31		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	43.843.183,76	30.669.944,25		

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	8.501,43	5.295,50	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.501,43	5.295,50		34.570,58
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	146.264.222,39	131.462.762,84		

STATO PATRIMONIALE				
--------------------	--	--	--	--

Passività		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.258.909,27	2.258.909,27	AI	AI
II	Riserve	57.037.774,78	55.520.108,71		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.313.310,57	2.323.546,29	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.189.121,19	2.673.713,22		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.535.343,02	50.522.849,20		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	8.937.914,58	1.002.258,10	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		68.234.598,63	58.781.276,08		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	6.801.054,69	2.901.782,35	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		6.801.054,69	2.901.782,35		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE

Passività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	40.629.764,47	49.382.624,78		
a	prestiti obbligazionari	11.321.052,12	14.374.049,76	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	500.000,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	35.008.575,02	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	28.808.712,35	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	15.278.226,65	14.417.682,19	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.476.634,40	2.584.583,75		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	425.005,36	430.247,38		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	2.051.629,04	2.154.336,37		
5	Altri debiti	2.922.832,86	2.694.210,64		
a	tributari	168.890,20	1.836,23		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	2.753.942,66	2.692.374,41		
TOTALE DEBITI (D)		61.307.458,38	69.079.101,36		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	787.312,03	488.351,47	E	E
Risconti passivi					
1	Contributi agli investimenti	9.133.798,66	212.251,58		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.133.798,66	98.668,72		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	113.582,86		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.921.110,69	700.603,05		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		146.264.222,39	131.462.762,84		

STATO PATRIMONIALE					
---------------------------	--	--	--	--	--

Passività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	5.275.213,39			
2)	beni di terzi in uso				
3)	beni dati in uso a terzi				
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	garanzie prestate a imprese controllate				
6)	garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.275.213,39	0,00		

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

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

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

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
3.075.647,92	3.709.506,44	3.708.671,62

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **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 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione 17.378.236,03

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	35.739.250,66	
FCDE economica	(+)	17.378.236,03	
Depositi postali	(+)	290.388,38	
Depositi bancari	(+)	149.248,00	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	123.342,57	
Crediti stralciati	(-)		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)		
altri residui non connessi a crediti	(+)		
RESIDUI ATTIVI =		53.433.780,50	
quadratura			

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:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	2.258.909,27
II	Riserve	57.037.774,78
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.313.310,57
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	3.189.121,19
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.535.343,02
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	8.937.914,58

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	5.530.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	1271054,69
totale	6801054,69

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.

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.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conformità a quanto esposto nell'analisi dei punti precedenti e delle verifiche amministrative e contabili fatte durante l'esercizio, l'organo di controllo al fine di proporre e suggerire azioni tendenti a conseguire una maggiore efficienza ed economicità della gestione, riassume e precisa quanto segue:

- ◆ L'Ente facendo seguito a quanto raccomandato dal Collegio in precedenti occasioni si è dotato di scritture atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata al fine di rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere e in ossequio ai principi della contabilità armonizzata;
- ◆ A monitorare continuamente, secondo le indicazioni aggiornate dell'Avvocatura comunale, la congruità dello importo accantonato a fondo spese legali riguardo alle passività potenziali e probabili derivanti dal contenzioso in essere;
- ◆ Quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità secondo i criteri di cui al punto 3.3 del principio contabile 4.2 ma applicando il metodo ordinario, obbligatorio a partire dall'annualità 2019 e più adeguato riguardo alle dimensioni dell'Ente e al fine di determinare importo più rispondente al rischio effettivo di riscossione;
- ◆ Destinazione dell'avanzo di amministrazione libero, tenendo conto delle priorità relative al finanziamento di debiti fuori bilancio e al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- ◆ Un'analisi più dettagliata fra risultati attesi e realmente conseguiti, soprattutto riguardo all'attività di recupero dell'evasione tributaria anche potenziando l'organizzazione degli uffici al fine di velocizzare l'attività di riscossione;
- ◆ Economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e a rilevanza economica;
- ◆ Economicità delle gestioni degli organismi partecipati a cui sono affidati i servizi pubblici, attraverso il monitoraggio della gestione del servizio anche riguardo alla limitazione della composizione degli organi e ai relativi compensi;
- ◆ Gestione delle risorse umane e relativo costo;
- ◆ Adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del controllo interno;
- ◆ Gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO RUGGIERI – PRESIDENTE

DOTT. CARLO CIANCHINI – COMPONENTE

DOTT.SSA ELISA COLAFRANCESCO – COMPONENTE