

COMUNE DI CODOGNO

Provincia di Lodi

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

Comune di Codogno

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 19.04.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

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 Codogno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Codogno, lì 19.04.2019

L'organo di revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT. FLAVIO GNECCHI

DOTT. SACCHI MARCO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori Dott. Claudio Cavallari, Dott. Flavio Gnechi, Dott. Marco Sacchi **nominati** con delibera dell'organo consiliare n.46 del 25.09.2018;

- ◆ ricevuta in data 04.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 01.04.2019, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco degli indirizzi internet dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;
-
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Codogno registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.105 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:

- 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;

- l'organo di revisione ha accertato che non vi è stata applicazione, nel corso del 2018, dell'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio per la Formazione Professionale e per l'Educazione";
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in disavanzo;
- non è in dissesto;

ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 558.182,16 di cui euro 337.046,99 di parte corrente ed euro 221.135,17 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, con i protocolli n.9496 e 9495 del 21/03/2018 .

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		2.537,60	558.182,16
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	2.537,60	558.182,16

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

- 1) riconosciuti e finanziati nuovi debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

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 di seguito indicati :

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	310.955,26	513.545,79	-202.590,53	60,55%	60,15%
Pasti anziani	2.651,09	5.396,31	-2.745,22	49,13%	80,00%
Fiere e mercati	216.984,78	231.548,58	-14.563,80	93,71%	94,38%
Mense scolastiche	406.819,78	572.664,51	-165.844,73	71,04%	65,87%
Trasporto alunni	23.910,00	155.088,98	-131.178,98	15,42%	15,18%
Servizio pre e post scuola	19.803,00	25.000,00	-5.197,00	79,21%	67,39%
Impianti sportivi	51.729,81	157.419,84	-105.690,03	32,86%	50,78%
Totali	1.032.853,72	1.660.664,01	-627.810,29	62,20%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	7.228.687,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.228.687,31

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.574.099,12	6.508.928,03	7.228.687,31
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.508.928,03			6.508.928,03
Entrate Titolo 1.00	+	12.987.538,92	8.063.598,52	1.782.269,20	9.845.867,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.190.625,29	372.576,78	412.725,93	785.302,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.404.662,91	2.039.255,28	558.639,72	2.597.895,00
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)	=	18.582.827,12	10.475.430,58	2.753.634,85	13.229.065,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.450.797,50	9.748.379,27	1.962.739,54	11.711.118,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	243.460,23	229.890,52	12.761,36	242.651,88
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	260.450,50	260.450,31	0,00	260.450,31
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. mm. e rfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.954.708,23	10.238.720,10	1.975.500,90	12.214.221,00
Differenza D (D=B-C)	=	3.628.118,89	236.710,48	778.133,95	1.014.844,43
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)	-	34.734,90	34.734,90	0,00	34.734,90
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)	=	3.593.383,99	201.975,58	778.133,95	980.109,53
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	852.596,35	485.881,19	0,00	485.881,19
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	34.734,90	34.734,90	0,00	34.734,90
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	887.331,25	520.616,09	0,00	520.616,09
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)	=	887.331,25	520.616,09	0,00	520.616,09
Spese Titolo 2.00	+	5.353.061,28	527.775,87	524.584,33	1.052.360,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.353.061,28	527.775,87	524.584,33	1.052.360,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	243.460,23	229.890,52	12.761,36	242.651,88
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.109.601,05	297.885,35	511.822,97	809.708,32
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.222.269,80	222.730,74	-511.822,97	-289.092,23
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 finan.	+	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	+	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.042.340,00	1.575.180,75	6.408,55	1.581.589,30
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.420.152,80	1.367.906,81	184.940,51	1.552.847,32
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.502.229,42	631.980,26	87.779,02	7.228.687,31

* 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** chiesto anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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 ; indicatore di tempestività di pagamento risulta pari a -2,08

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 671,620,78, e si riconcilia con il risultato di amministrazione come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	671.620,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	318.964,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.299.464,60
SALDO FPV	-2.980.500,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	228.004,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	129.607,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-98.396,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	671.620,78
SALDO FPV	-2.980.500,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-98.396,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.299.845,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.491.940,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	5.384.509,56

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.512.225,92	9.537.777,15	8.063.598,52	84,54
Titolo II	638.464,90	593.425,84	372.576,78	62,78
Titolo III	3.002.661,91	2.959.693,17	2.039.255,28	68,90
Titolo IV	865.263,35	617.510,10	485.881,19	78,68
Titolo V	0,00	0,00	0,00	=

Nel 2018, durante il periodo intercorrente tra la propria nomina e la fine dell'esercizio, 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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.508.928,03
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	210.994,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.090.896,16 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 1.00 - Spese correnti	(-)	11.848.515,38
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	141.492,57
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	229.890,52
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	260.450,31 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		821.542,10
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	65.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		886.542,10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.234.845,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	107.969,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	617.510,10
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 Riscossioni di crediti	(-)	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	(-)	927.819,79
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.157.972,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	229.890,52
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		104.423,77

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
EQUILIBRIO FINALE		
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	990.965,87
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		886.542,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	65.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		821.542,10

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	210.994,72	141.492,57
FPV di parte capitale	107.969,37	3.157.972,03
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- 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	184.931,15	210.994,72	141.492,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	609.014,55	107.969,37	3.157.972,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **5.384.509,56**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.508.928,03
RISCOSSIONI	(+)	2.760.043,40	12.536.492,52	15.296.535,92
PAGAMENTI	(-)	2.672.264,38	11.904.512,26	14.576.776,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.228.687,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.228.687,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.599.019,71	2.764.566,79	4.363.586,50
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	183.373,38	2.724.926,27	2.908.299,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			141.492,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.157.972,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			5.384.509,56

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non vi sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	7.210.685,22	7.791.785,67	5.384.509,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	665.050,71	719.497,30	1.017.454,03
Parte vincolata (C)	2.659.941,72	2.673.130,47	2.784.201,54
Parte destinata agli investimenti (D)	210.893,33	619.237,52	234.039,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.674.799,46	3.779.920,38	1.348.814,81

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0								
Finanziamento spese di investimento	3.234.846	3.234.846								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	65.000	65.000								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 69 del 1° aprile 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 / pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.587.067,13	2.760.043,40	1.599.019,71	- 228.004,02
Residui passivi	2.985.245,40	2.672.264,38	183.373,38	- 129.607,64

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	221.548,21	39.858,73
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	75,45	832,94
Gestione servizi c/terzi	5.382,36	88.915,97
MINORI RESIDUI	227.006,02	129.607,64

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 il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato, indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	totale residui conservati al 31.12.2018	base F.C.D.E.	calcolo
Tarsu-Tia-Tari (cap. 250)	residui iniziali	231.380,12	1.392.665,18	1.485.975,14	756.711,88	873.086,57	1.063.861,35	1.063.861,35	552.521,74
	riscossioni in c/residui al 31.12	95.820,45	1.100.118,86	1.095.285,86	188.641,76	185.782,16			
	percentuale di riscossione	41,41	78,99	73,71	24,93	21,28	51,94	media % non riscossione	
Recupero evasione (ICI/IMU)-TARSU/TIA/TARES-COSAP/TOSAP-altri tributi (cap. 210-211)	residui iniziali	25.368,22	0,00	10,84	82.230,32	217.845,14	328.058,67	328.058,67	148.624,67
	riscossioni in c/residui al 31.12	25.368,22	0,00	10,84	15.445,17	58.617,53			
	percentuale di riscossione	100,00		100,00	18,78	26,91	45,30	media % non riscossione	
Oneri permesso di costruire (cap. 2380)	residui iniziali	48.464,69	5.556,38	0,00	0,00	288,48	288,48	288,48	111,09
	riscossioni in c/residui al 31.12	40.937,72	5.556,38	0,00	0,00	0,00			
	percentuale di riscossione	84,47	100,00			0,00	38,51	media % non riscossione	
Proventi Asilo Nido (cap. 1260)	residui iniziali	15.618,24	26.162,70	13.237,52	12.048,94	6.594,60	5.897,57	5.897,57	524,32
	riscossioni in c/residui al 31.12	15.618,24	26.162,70	11.857,76	10.669,18	5.105,71			
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	89,58	88,55	77,42	8,88	media % non riscossione	
Fitti attivi (cap. 1460 - 1480)	residui iniziali	144.321,42	112.475,62	142.028,27	150.093,57	236.883,45	301.956,21	301.956,21	193.975,83
	riscossioni in c/residui al 31.12	73.431,69	35.422,68	42.853,50	43.613,26	88.113,98			
	percentuale di riscossione	50,88	31,49	30,17	29,06	37,20	64,24	media % non riscossione	
Sanzioni per violazione codice della strada (cap. 1760)	residui iniziali	34.451,43	38.525,99	15.270,16	17.619,90	32.092,90	44.563,81	44.563,81	0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	34.451,43	38.525,99	15.270,16	17.619,90	32.092,90			
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	media % non riscossione	
Mense scolastiche (cap. 1160-1180)	residui iniziali	244.640,78	231.748,22	229.759,85	217.935,63	232.452,55	258.456,58	258.456,58	101.947,03
	riscossioni in c/residui al 31.12	127.728,56	157.123,91	127.879,22	113.377,96	174.538,93			
	percentuale di riscossione	52,21	67,80	55,66	52,02	75,09	39,44	media % non riscossione	
									997.704,67

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 997.704,67.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 14.000,00, costituito per prudenza in vista di possibili maggiori spese legali relative ai contenziosi attualmente in corso, si ricorda che, relativamente a tali spese risultano inoltre impegnati sui relativi residui € 62.092,65.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.000,00 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.

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
E.A.L. s.r.l. in liquidazione	25.043,00	2,88	721,2384	1.000,00
			0	
			0	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi la quota di fondo sia congrua in relazione alla percentuale di capitale sociale detenuta ed al risultato reddituale negativo sofferto dalla società.

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)	2.184,61
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.564,75
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.749,36

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.

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.360.065	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	631.913	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.296.299	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	12.288.277	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.228.828	
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)	50.956	
(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)	1.177.872	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	50.956	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,41%

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	+	723.790,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	260.450,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	463.339,91

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.219.026,59	975.565,05	723.790,22
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-243.461,54	-251.774,83	-260.450,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	975.565,05	723.790,22	463.339,91
Nr. Abitanti al 31/12	15.962,00	15.887,00	16.105,00
Debito medio per abitante	61,12	45,56	28,77

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	50.955,73	42.642,44	33.966,96
Quota capitale	243.461,54	251.774,83	260.450,31
Totale fine anno	294.417,27	294.417,27	294.417,27

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha in essere garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 i seguenti 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 22/03/2019 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 verificato che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione, pur conseguendo ugualmente il saldo, perché dopo la data di trasmissione al Ministero dell'Economia e delle Finanze si è proceduto ad effettuare alcune integrazioni.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06/2019.

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:

	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU / ICI	372.642,31	242.142,68	25.068,14	132.870,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	44.192,61	7.089,69	2.972,29	15.754,22
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	416.834,92	249.232,37	28.040,43	148.624,68

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	217.840,80	
Residui riscossi nel 2018	58.617,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4,34	
Residui al 31/12/2018	159.227,61	73,09%
Residui della competenza	168.269,08	
Residui totali	327.496,69	

In merito si osserva il margine riducibile tra l'importo dei residui iscritti e quello degli incassi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 57.735,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: allargamento della base imponibile.

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	633.437,74	
Residui riscossi nel 2018	633.437,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	49.545,40	
Residui totali	49.545,40	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva la piena positività della gestione di tali residui, completamente incassati.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 320,60 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 TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.098,39	
Residui riscossi nel 2018	6.098,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	243,00	
Residui totali	243,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva piena positività della gestione di tali residui, completamente incassati.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 67.774,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	873.086,57	
Residui riscossi nel 2018	185.782,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	687.304,41	78,72%
Residui della competenza	376.556,94	
Residui totali	1.063.861,35	
FCDE al 31/12/2018	552.521,74	51,94%

In merito si osserva il margine riducibile tra l'importo dei residui iscritti e quello degli incassi.

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	276.495,02	203.330,12	395.186,53
Riscossione	276.495,02	202.966,19	395.186,53

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	122.564,87	158.808,71	153.052,00
riscossione	104.389,57	126.715,81	108.488,19
%riscossione	85,17	79,79	70,88
FCDE	0	0	0

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	61.282,44	79.404,36	76.526,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.265,47	0,00	0,00
entrata netta	60.016,97	79.404,36	76.526,00
destinazione a spesa corrente vincolata	60.016,97	79.404,36	76.526,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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	32.092,90	
Residui riscossi nel 2018	32.092,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	44.563,81	
Residui totali	44.563,81	
FCDE al 31/12/2018	0	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 56.371,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: maggiori entrate per parchimetri e per impianti di telefonia.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	375.105,25	
Residui riscossi nel 2018	145.906,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	50.233,68	
Residui al 31/12/2018	178.964,81	47,71%
Residui della competenza	203.399,85	
Residui totali	382.364,66	
FCDE al 31/12/2018	193.975,83	50,73%

In merito si osserva la discreta positività della gestione di tali residui, incassati per oltre il 50%.

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	2.989.294,51	3.104.979,85	115.685,34
102	imposte e tasse a carico ente	281.166,31	290.808,33	9.642,02
103	acquisto beni e servizi	6.450.776,18	6.664.027,97	213.251,79
104	trasferimenti correnti	1.345.548,43	1.715.764,27	370.215,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	42.642,44	33.966,96	-8.675,48
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	27.281,38	38.968,00	11.686,62
	TOTALE	11.136.709,25	11.848.515,38	711.806,13

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;
- 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 2.873.490,17;

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	3.226.889,12	3.015.245,67
Spese macroaggregato 103	52.707,14	55.207,36
Irap macroaggregato 102	179.428,18	170.366,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: straordinari per elezioni comunali	6.787,41	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	3.465.811,85	3.240.819,14
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	592.321,68	529.570,35
di cui rinnovi contrattuali	409.660,71	409.660,71
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.873.490,17	2.711.248,79
(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

Dal prospetto allegato al conto cosuntivo risulta il rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010

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 nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Ente ha provveduto ad inoltrare alle varie società partecipate propria nota attestante l'entità di crediti e debiti in data 4 marzo 2019.

Riscontri:

- A.S.M. Codogno s.r.l. : è pervenuto il riscontro (che coincide con le risultanze contabili dell'ente), senza asseverazione della società di revisione in quanto viene dichiarato che si procederà all'asseverazione della situazione debitoria/creditoria A.S.M. Codogno s.r.l. / COMUNE, solo dopo aver effettuato la revisione/certificazione del bilancio di esercizio;
- E.A.L. s.r.l. in liquidazione: il riscontro pervenuto conferma l'inesistenza di posizioni creditorie e debitorie.
- S.A.L. s.r.l. : il riscontro presenta una situazione debitoria difforme per Euro 17.079,35 (per il Comune: debito presunto di Euro di 4.745,91; per S.A.L. s.r.l.: credito di Euro 21.825,26). il Responsabile Finanziario ha dichiarato di aver conteggiato una situazione presunta, in quanto le fatture non erano ancora pervenute. Inoltre gli uffici comunali hanno riscontrato due fatture (facenti parte del loro credito) con importi anomali, di conseguenza si è richiesta una verifica dell'impianto0 .E' necessario che le verifiche si concludano entro il corrente esercizio

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con atto C.C. n. 72 in data 20 dicembre 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 la seguente società partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
E.A.L. s.r.l. in liquidazione	2,88%	73.454			La società è in liquidazione	si

ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Si fa presente che la sole società ASM Codogno srl e SAL srl hanno certificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Purtroppo si deve segnalare che le altre società partecipate non hanno risposto alle richieste effettuate , impedendo i controlli previsti dalla normativa vigente . In sede di compilazione del questionario al consuntivo ,che ogni anno la corte dei conti richiede di predisporre, emergerà tale omissione .

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.467.115,74	7.489.686,51
2	Proventi da fondi perequativi	2.070.661,41	2.053.745,74
3	Proventi da trasferimenti e contributi	629.555,93	530.560,02
a	Proventi da trasferimenti correnti	593.425,84	493.060,02
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	36.130,09	37.500,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.591.613,06	1.559.884,44
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	374.163,90	325.107,82
b	Ricavi della vendita di beni	66.493,28	77.629,40
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.150.955,88	1.157.147,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	411.148,91	470.407,79
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.170.095,05	12.104.284,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	163.114,26	158.617,83
10	Prestazioni di servizi	6.533.795,94	6.314.521,26
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	1.707.607,48	1.337.466,90
a	Trasferimenti correnti	1.707.607,48	1.337.466,90
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	3.104.979,85	2.989.294,51
14	Ammortamenti e svalutazioni	761.015,18	752.088,37
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.819,14	415,93
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	755.196,04	751.672,44
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	134.684,78	126.452,70
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.405.197,49	11.678.441,57
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-235.102,44	425.842,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	956.821,20	0,00
a	da società controllate	956.821,20	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	110,00	50,44
Totale proventi finanziari		956.931,20	50,44
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	33.966,96	42.642,44
a	Interessi passivi	33.966,96	42.642,44
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		33.966,96	42.642,44
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		922.964,24	-42.592,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	40.011,62	177.213,56
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		40.011,62	177.213,56
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	229.890,52	26.535,23
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	222.699,09	105.008,15
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		452.589,61	131.543,38
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-412.577,99	45.670,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		275.283,81	428.921,11
26	Imposte	170.366,11	167.713,61
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	104.917,70	261.207,50

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione delle scritture di assestamento e rettifica.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 , pari a € 104.917,70 si rileva:

- il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incremento delle spese dovute, in particolare, al finanziamento del debito fuori bilancio di cui alla pag. 6 della presente relazione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) e delle imposte , presenta un saldo di Euro 687.861,80 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 304.610,87 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 956.821,20 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.S.M. s.r.l.	51%	956.821,20

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
761.653,26	752.088,37	761.015,18

Nei proventi e gli oneri straordinari si sono verificate le riconciliazioni sottoriportate :

E24c sopravvenienze attive e insussistenze passivo, pari a €40.011,62 : l'importo indicato è determinato dalla sommatoria di € 152,88 (maggiori residui attivi - titolo) e di € 39.858,73 (minori residui passivi – titolo 1);

E25a trasferimenti in conto capitale ,pari a € 229.890,52 : l'importo indicato è determinato dalla sommatoria del fondo edifici di culto €6.763,35, dei rimborsi tombe €1.992,00 e del debito fuori bilancio , per la parte in c/capitale, €221.135,17;

E25b insussistenze attivo , pari a € 222.699,09: l'importo indicato è determinato dalla sommatoria dei minori residui attivi del titolo 2° e del titolo 3°

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2018	Importo 2017
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.425,20	12.357,66
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	13.390,44	16.738,05
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.815,64	29.095,71
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	6.243.720,20	6.090.166,63
1.1	Terreni	1.796.616,54	1.796.616,54
1.2	Fabbricati	552.971,56	564.256,69
1.3	Infrastrutture	3.894.132,10	3.729.293,40
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	35.485.017,96	35.365.463,13
2.1	Terreni	6.322.182,41	6.322.182,41
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	28.507.149,79	28.571.224,53
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	79.494,85	6.300,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	203.140,53	143.883,25
2.5	Mezzi di trasporto	133.778,46	164.599,72
2.6	Macchine per ufficio e hardware	84.854,53	29.674,54
2.7	Mobili e arredi	154.417,39	127.598,68
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	235.438,90
	Totale immobilizzazioni materiali	41.728.738,16	41.691.068,66
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	4.325.329,54	4.007.116,75
a	imprese controllate	3.788.801,22	3.480.589,35
b	imprese partecipate	536.528,32	526.527,40
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
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	4.325.329,54	4.007.116,75
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.079.883,34	45.727.281,12
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	2.353.471,50	2.661.409,19
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.353.471,50	2.661.409,19
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	587.693,73	628.479,78
a	verso amministrazioni pubbliche	292.660,53	492.347,78
b	imprese controllate	292.801,20	122.400,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	2.232,00	13.732,00
3	Verso clienti ed utenti	1.259.053,97	1.271.045,51
4	Altri Crediti	19.249,91	39.285,00
a	verso l'erario	0,00	13.152,55
b	per attività svolta per c/terzi	19.249,91	13.568,52
c	altri	0,00	12.563,93
	Totale crediti	4.219.469,11	4.600.219,48
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	7.228.687,31	6.508.928,03
a	Istituto tesoriere	7.228.687,31	6.508.928,03
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	107.568,67	80.790,77
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.336.255,98	6.589.718,80
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.555.725,09	11.189.938,28
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	57.635.608,43	56.917.219,40

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	31.983.846,80	31.983.846,80
II	Riserve	22.565.873,29	21.156.833,07
	a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
	b da capitale	7.339.191,06	12.570.055,57
	c da permessi di costruire	8.981.964,03	8.586.777,50
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.243.720,20	0,00
	e altre riserve indisponibili	998,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	104.917,70	261.207,50
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		54.654.637,79	53.401.887,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	9.375,00	9.062,50
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.375,00	9.062,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	463.339,91	723.790,22
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	23.227,39	56.242,27
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d verso altri finanziatori	440.112,52	667.547,95
2	Debiti verso fornitori	1.657.155,87	1.590.367,31
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	545.588,11	546.859,74
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	87.311,08	0,00
	c imprese controllate	0,00	0,00
	d imprese partecipate	0,00	0,00
	e altri soggetti	458.277,03	546.859,74
5	altri debiti	305.511,75	645.252,26
	a tributari	13.021,74	45,50
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
	c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d altri	292.490,01	645.206,76
TOTALE DEBITI (D)		2.971.595,84	3.506.269,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		57.635.608,43	56.917.219,40
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.157.972,03	318.964,09
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.157.972,03	318.964,09

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2017
Immobilizzazioni materiali di cui:	2017
- inventario dei beni immobili	2017
- inventario dei beni mobili	2017
Immobilizzazioni finanziarie	2017
Rimanenze	=

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Nel corso del 2017 si era conclusa l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio comunale. Tale attività aveva comportato una revisione sostanziale del patrimonio sotto l'aspetto sia della consistenza numerica dei beni censiti sia del valore attribuito agli stessi e della corretta classificazione civilistica.

Si evidenzia che va concluso l'aggiornamento implementando i dati degli inventari con le movimentazioni avvenute nel corso del 2018.

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 997.704,67 non è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Crediti dello Sp	(+)	4.219.469,11				
Residui attivi - Titolo 1	(+)	2.353.471,50				
Residui attivi - Titolo 2	(+)	294.892,53				
Residui attivi - Titolo 3	(+)	1.551.855,17				
Residui attivi - Titolo 9	(+)	19.249,91				
RESIDUI ATTIVI =		4.219.469,11				
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

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		importo
risultato economico dell'esercizio	+/-	104.917,70
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	395.186,53
differenza positiva di altre entrate in c/capitale	+	1.013.853,69
contributo permesso di costruire restituito	-	
risultato economico dell'esercizio 2017	-	261.207,50
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni nello stato patrimoniale iniziale	+	
variazione al patrimonio netto		1.252.750,42

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	31.393.846,80	
II	Riserve	22.564.875,29	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.339.191,06	
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	8.981.964,03	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.243.720,20	
e	altre riserve indisponibili	998,00	
III	risultato economico dell'esercizio	104.917,70	

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	9.375,00
totale	9.375,00

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 .

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

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

Debiti	(+)	2.971.595,64	
Debiti da finanziamento	(-)	463.339,91	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)		
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI (Titolo 1 e 7) =		2.508.255,73	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

L'iva a debito è già stata compresa nei residui passivi

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati impegni futuri risultanti da atti conservati presso l'ente e rilevati nella contabilità finanziaria attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato.

Gli schemi, i criteri di valutazione e registrazione introdotti dal DLGS 118/2011 avvicinano maggiormente la contabilità economico-patrimoniale degli enti pubblici a quella delle imprese private; permangono però ancora delle difficoltà a conciliare la contabilità finanziaria con civilistica, soprattutto a causa dei diversi presupposti; di conseguenza, pur riconoscendo la validità del lavoro svolto nella predisposizioni del conto economico e del conto del patrimonio, la valenza che può essere riconosciuta a questi ultimi è quella di informativa (come richiamato anche dal dlgs 118/2011) e non di certificazione come avviene per il conto di bilancio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta conformemente 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) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- c) analisi delle performance e degli obiettivi

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In riferimento alla Legge istitutiva della Revisione economica - finanziaria non si è dimenticato il comma 1 lett. d dell'art. 239 d. leg.ivo 267/00, laddove recita "nella stessa relazione il Revisore esprime rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione", e si osserva quanto segue:

il Il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione Comunale a:

- 1) Applicare l'avanzo di amministrazione disponibile in funzione della realizzazione dei residui attivi ;
- 2) Concludere entro l'anno l'attività di accertamento delle imposte e tasse per le annualità in scadenza;
- 3) Concludere l'aggiornamento degli inventari al fine di predisporre per l'anno prossimo una situazione economico-patrimoniale ancora più aderente al dettato legislativo e alla realtà fattuale
- 4) Sollecitare alcune delle società partecipate ad una maggiore collaborazione nello scambio di informazioni

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. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT. FLAVIO GNECCHI

DOTT. SACCHI MARCO