

# COMUNE DI CASINA

Provincia di Reggio nell'Emilia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. SILVIO FERRETTI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	3
Premesse e verifiche .....	3
Gestione Finanziaria .....	4
Fondo di cassa .....	4
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	9
Risultato di amministrazione .....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	12
Fondi spese e rischi futuri .....	12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	19
CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE .....	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	21
CONCLUSIONI .....	21

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Silvio Ferretti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 12/03/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 04/04/2019, 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;

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. 83 del 22/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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.

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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 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. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Casina registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4520 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 e rendiconto approvati;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- 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 all'Unione dei Comuni Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- 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 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 1.304.741,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 1.304.741,21

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 678.275,38	€ 726.224,26	€ 1.304.741,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 9.143,31	€ 9.143,31

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ -	€ 9.143,31	€ 9.143,31
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ -	€ 9.143,31	€ 9.143,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ -	€ 9.143,31	€ 9.143,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ -	€ 9.143,31	€ 9.143,31

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 726.224,26			€ 726.224,26
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.314.500,37	€ 2.375.999,12	€ 561.720,78	€ 2.937.719,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 662.263,26	€ 573.354,51	€ 52.782,65	€ 626.137,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 538.548,94	€ 365.615,62	€ 78.300,25	€ 443.915,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.515.312,57</b>	<b>€ 3.314.969,25</b>	<b>€ 692.803,68</b>	<b>€ 4.007.772,93</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.363.108,81	€ 2.900.932,36	€ 567.144,98	€ 3.468.077,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 146.198,00	€ 138.443,28	€ 7.752,00	€ 146.195,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.509.306,81</b>	<b>€ 3.039.375,64</b>	<b>€ 574.896,98</b>	<b>€ 3.614.272,62</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.005,76</b>	<b>€ 275.593,61</b>	<b>€ 117.906,70</b>	<b>€ 393.500,31</b>
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)	+	€ 83.695,86	€ 83.987,88	€ -	€ 83.987,88
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 71.181,57	€ 71.181,57	€ -	€ 71.181,57
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 18.520,05</b>	<b>€ 288.399,92</b>	<b>€ 117.906,70</b>	<b>€ 406.306,62</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.011.195,07	€ 129.835,61	€ 192.032,09	€ 321.867,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 181.215,78	€ 181.215,78	€ -	€ 181.215,78
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 118.756,26	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 71.181,57	€ 71.181,57	€ -	€ 71.181,57
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.382.348,68</b>	<b>€ 482.232,96</b>	<b>€ 192.032,09</b>	<b>€ 674.265,05</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.382.348,68</b>	<b>€ 482.232,96</b>	<b>€ 192.032,09</b>	<b>€ 674.265,05</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.045.376,22	€ 367.619,45	€ 107.190,77	€ 474.810,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.045.376,22</b>	<b>€ 367.619,45</b>	<b>€ 107.190,77</b>	<b>€ 474.810,22</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.045.376,22</b>	<b>€ 367.619,45</b>	<b>€ 107.190,77</b>	<b>€ 474.810,22</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 253.276,60</b>	<b>€ 30.625,63</b>	<b>€ 84.841,32</b>	<b>€ 115.466,95</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.300.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.350.456,42	€ -	€ 50.456,42	€ 50.456,42
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.199.571,02	€ 588.864,81	€ 83.489,02	€ 672.353,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.156.133,56	€ 504.601,85	€ 60.552,18	€ 565.154,03
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 991.001,95</b>	<b>€ 403.288,51</b>	<b>€ 175.228,44</b>	<b>€ 1.304.741,21</b>

\* 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.

## Tempestività pagamenti

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.

L'Organo di revisione rinnova l'invito all'Ente ad adottare misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.

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

Il revisore raccomanda all'Ente di continuare nell'attività già iniziata per il rispetto delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.134.428,31, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 287.876,16
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 116.654,02
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 44.657,00
<b>SALDO FPV</b>	€ 71.997,02
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.839,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.043,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.434,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 6.230,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 287.876,16
<b>SALDO FPV</b>	€ 71.997,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 6.230,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 79.098,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 689.226,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 1.134.428,31

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.767.011,34	€ 2.766.801,60	€ 2.375.999,12	85,87529803
<b>Titolo II</b>	€ 618.937,29	€ 675.251,44	€ 573.354,51	84,90977968
<b>Titolo III</b>	€ 459.865,63	€ 438.503,72	€ 365.615,62	83,37799734
<b>Titolo IV</b>	€ 1.346.277,20	€ 856.569,22	€ 129.835,61	15,15763198
<b>Titolo V</b>	€ 181.215,78	€ 181.215,78	€ 181.215,78	100

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente

locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i..

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		726224,26	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		40357,98
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3880556,76
<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 1.00 - Spese correnti	(-)		3570375,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		138443,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>212096,07</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		37098,16
<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	(+)		83987,88
<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	(-)		71181,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>262000,54</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		42000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		76296,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1137785,00
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	(-)		83987,88
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		71181,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1021646,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		44657,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>176970,80</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>438971,34</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>262000,54</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>262000,54</b>

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 40.357,98	€ -
FPV di parte capitale	€ 76.296,04	€ 44.657,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 40.357,98	€ -
- 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 **	€ -	€ 40.357,98	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

## Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 76.296,04	€ 44.657,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 76.296,04	€ 44.657,00
- 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.138.428,31, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				726224,26
RISCOSSIONI	(+)	968324,79	4314885,45	5283210,24
PAGAMENTI	(-)	793096,35	3911596,94	4704693,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1304741,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1304741,21
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	110046,96	1297488,65	1407535,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	120290,51	1412901,00	1533191,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			40657,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>1138428,31</b>

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

### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 557.576,39	€ 768.324,46	€ 1.134.428,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 379.215,70	€ 574.571,22	€ 701.623,35
Parte vincolata (C)	€ 20.822,49	€ 22.498,35	€ 183.583,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 36.959,64	€ 43.593,07	€ 76.970,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 120.578,56	€ 127.661,82	€ 172.250,61

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 42.000,00	€ 42.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 37.098,16	€ 37.098,16								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 37.098,16		€ -	€ -	€ 37.098,16					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 42.000,00									€ 42.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 689.226,30	€ 127.661,82	€ 320.477,95	€ 37.604,00	€ 179.391,11	€ 20.822,49	€ -	€ -	€ 1.675,86	€ 1.593,07
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-l al termine dell'esercizio n:										

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23 del 4/4/2019 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	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.077.575,80	€ 968.324,79	€ 110.046,96	€ 795,95
Residui passivi	€ 918.821,58	€ 793.096,35	€ 120.290,51	-€ 5.434,72

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	€ 2.968,00	€ 5.434,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 75,43	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.043,43	€ 5.434,72

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.

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 320.477,95
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 56.747,17
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>€ 377.225,12</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 26.376,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

È stata accantonata la somma di euro 10.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

#### **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)	€ 1.675,86
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.085,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.760,86</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

€ 288.022,23 per spese di personale.

€ 100.000,00 derivanti dalla contrazione del prestito per i lavori di ristrutturazione della palestra comunale

€ 60.000,00 per le rate dei canoni dei campi fotovoltaici.

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:

### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.817.510,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 531.611,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 450.074,66	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 3.799.196,56</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 379.919,66</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 54.870,75	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+D+ E)</b>	<b>€ 325.048,91</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	<b>€ 54.870,75</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>1,44%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	€ 1.617.422,42
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	€ 138.443,28
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	€ 100.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.578.979,14

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	€ 1.916.673,91	€ 1.770.341,76	€ 1.617.422,42
Nuovi prestiti (+)			€ 100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 146.332,15	-€ 128.907,29	-€ 138.443,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 24.012,05	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.770.341,76</b>	<b>€ 1.617.422,42</b>	<b>€ 1.578.979,14</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.520,00	4.490,00	4.443,00
Debito medio per abitante	391,67	360,23	355,39

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	€ 61.642,15	€ 57.177,52	€ 54.870,75
Quota capitale	€ 146.332,15	€ 128.907,29	€ 138.443,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 207.974,30</b>	<b>€ 186.084,81</b>	<b>€ 193.314,03</b>

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

### **Contratti di leasing**

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

<b>Bene utilizzato</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Concedente</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
Impianti fotovoltaici	Leasing	ING Bank N.V.	10/072032	378007,24

## 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 28/3/2019 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.

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.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione ICI/IMU	€ 120.000,00	€ 25.307,53	€ 16.368,76	€ 244.937,51
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.000,00	€ -	€ 12.436,77	€ 20.411,46
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 130.000,00	€ 25.307,53	€ 28.805,53	€ 265.348,97

In merito si osserva, relativamente al recupero evasione ICI/IMU, che gli avvisi di accertamento sono stati emessi verso la fine del 2018 e le riscossioni realizzate sono avvenute nel 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 414.016,89	
Residui riscossi nel 2018	€ 377.561,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 36.455,25	8,81%
Residui della competenza	€ 241.166,65	
Residui totali	€ 277.621,90	
FCDE al 31/12/2018	€ 265.348,97	95,58%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 20.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

**ICI/IMU**

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 270.621,31	
Residui riscossi nel 2018	€ 259.112,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 11.508,78	4,25%
Residui della competenza	€ 112.811,76	
Residui totali	€ 124.320,54	
FCDE al 31/12/2018	€ 244.937,51	197,02%

**TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 18.233,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

**TASI**

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 5.970,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 649,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 5.321,00	89,13%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 5.321,00	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 3.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 137.246,58	
Residui riscossi nel 2018	€ 117.800,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 19.446,47	14,17%
Residui della competenza	€ 128.354,89	
Residui totali	€ 147.801,36	
FCDE al 31/12/2018	€ 20.411,46	13,81%

**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	€ 93.793,76	€ 116.058,51	€ 107.987,88
Riscossione	€ 87.192,38	€ 116.058,51	€ 107.067,15

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	€ 89.192,38	95,09%
2017	€ 42.500,00	36,62%
2018	€ 83.987,88	77,78%

## **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	€ 5.800,00	€ 5.500,00	€ 4.500,00
riscossione	€ 5.800,00	€ 5.500,00	€ 1.544,73
%riscossione	100,00	100,00	34,33

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 5.800,00	€ 5.500,00	€ 4.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 5.800,00	€ 5.500,00	€ 4.500,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.900,00	€ 2.750,00	€ 2.250,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ -	
Residui riscossi nel 2018	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 2.955,27	
Residui totali	€ 2.955,27	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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 invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.950,00	
Residui totali	€ 1.950,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 792.753,37	€ 835.678,82	42.925,45
102	imposte e tasse a carico ente	€ 56.452,73	€ 62.655,11	6.202,38
103	acquisto beni e servizi	€ 1.547.081,67	€ 1.514.125,95	-32.955,72
104	trasferimenti correnti	€ 564.763,78	€ 635.985,94	71.222,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 57.177,52	€ 54.870,75	-2.306,77
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 460.549,60	€ 467.058,82	6.509,22
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.478.778,67</b>	<b>€ 3.570.375,39</b>	<b>91.596,72</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 69.422,00;
- 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 934.506,29;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno.

Nella relazione al rendiconto 2016 il precedente revisore scriveva quanto segue:

- *“L'organo di revisione ha rilevato il mancato rispetto delle disposizioni di legge, prassi e consolidata giurisprudenza riguardanti i Contratti Collettivi Decentrati stipulati negli ultimi anni, e richiesto con verbale n. 1/2017 del 23.01.2017 la ricostituzione dei costi del personale il recupero delle spese illegittimamente corrisposte negli ultimi 10 anni per indebito pagamento ex art. 2033 Codice Civile. In attesa di definire la posizione da parte dell'Ente riguardo il verbale n. 1/2017, influenzando la stessa anche i CCDI per gli anni a seguire, il Revisore attende per esprimere parere sulla sottoscrizione del CCDI per il 2015”.*

Il revisore sta approfondendo quanto rilevato.

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	1.037.653,83	€ 835.678,82
Spese macroaggregato 103	€	17.871,99	€ 37.584,79
Irap macroaggregato 102	€	63.186,46	€ 53.685,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare Unione per gestioni associate			€ 21.060,92
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>1.118.712,28</b>	<b>€ 948.009,58</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€</b>	<b>184.205,99</b>	€ 157.982,56
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€</b>	<b>934.506,29</b>	<b>€ 790.027,02</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente è tenuto ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 del D.L. 8/2010:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

L'esito della conciliazione è riportato nella seguente tabella:

QUADRO DI RACCORDO DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2018						
Codice fiscale ente partecipato	Ragione sociale / denominazione	Sede	DEBITI VS. COMUNE	CREDITI VS. COMUNE	RESIDUI ATTIVI BILANCIO COMUNE	RESIDUI PASSIVI BILANCIO COMUNE
02153150350	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	Piazza Prampolini, 1 - Reggio Emilia	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO

02558190357	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE S.R.L.	Via F.Ili Manfredi, 2/a - Reggio Emilia	2.027,45	ZERO	ZERO	ZERO
02343500357	ASP DON CAVALLETTI	Via Poiago, 72 Carpineti (RE)	12.833,01	5.000,00	12.833,01	5.000,00
00141470351	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA	Via Costituzione, 6 Reggio Emilia			ZERO	10.467,92
00353510357	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - A.C.T.	Viale Trento Trieste, 11 - Reggio Emilia	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO
02286820358	CONSORZIO ARS CANUSINA	Via G. Marconi, 7 Casina (RE)	ZERO	1.000,00	ZERO	1.000,00
07129470014	IREN S.P.A.	Via Nubi di Magellano, 30 Reggio Emilia	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO
02770891204	LEPIDA S.P.A.	Viale Aldo Moro 64 Bologna	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO
01583260359	MATILDE DI CANOSSA S.R.L.	Corso G. Garibaldi, 59 Reggio Emilia	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO
01429460338	PIACENZA INFRASTRUTTURE S.P.A.	Piazzetta Mercanti, 2 Piacenza	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione dell'organo di controllo di una società partecipata.

In relazione all'organismo partecipato che non ha formalmente risposto, il revisore invita l'Ente a sollecitare la risposta. Per le eventuali discordanze raccomanda di adottare i necessari provvedimenti non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, ai fini della riconciliazione delle partite di debito/credito tra l'Ente e gli organismi partecipati

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi; ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 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 nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, si è fatto riferimento a quelli dell'esercizio 2017) e nei due precedenti.

## **CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE**

L'Ente ha ritenuto di usufruire dell'annunciato rinvio da parte di fonte governativa dell'obbligo di attivazione della contabilità economico-patrimoniale per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione raccomanda di redigere la relazione al prossimo rendiconto conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011.

## **CONCLUSIONI**

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, evidenzia che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie.

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.

Casina, 24 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

