

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

(Provincia di Reggio Emilia)

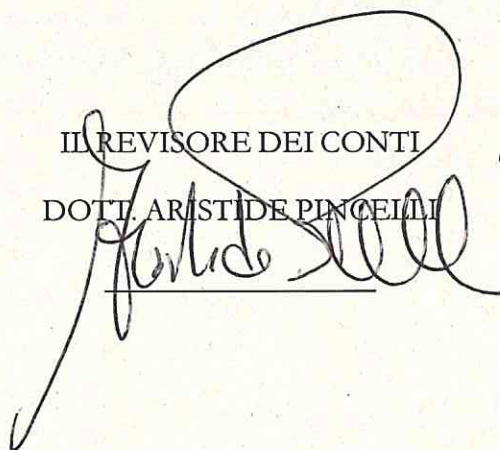
Relazione del Revisore dei Conti

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

anno
2018

IL REVISORE DEI CONTI

DOCT. ARISTIDE PINCELLI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONSIDERAZIONI	31
CONCLUSIONI	32



Comune di CASTELNOVO NE' MONTI (RE)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 26 del 7 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

APPROVA

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 Castelnovo Ne' Monti (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelnovo Ne' Monti, li 7 aprile 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Aristide Pincelli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto ARISTIDE PINCELLI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 27/04/2018;

- ♦ ricevuta in data 4 APRILE prot. 4789 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. n. 53 del 29/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 19/12/2017;

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;
- ♦ nonostante la delibera di giunta sia pervenuta solo il 4/04/2019 i controlli e le verifiche sulla bozza dello schema di rendiconto e relati allegati è stata effettuata nel mese di marzo seconda quindicina e prima settimana di aprile;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
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. 1
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;
- ♦ **NON SONO STATE EVIDENZIATE IRREGOLARITA';**

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelnovo Ne' Monti registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.506 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano con i Comuni di Carpineti, Casina, Vetto, Ventasso, Toano, Villa Minozzo (tutti della Provincia di Reggio Emilia);
- partecipa al Consorzio di Comuni (A.C.T.);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **NON HA AVUTO RILIEVI** e pertanto non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **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;

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non avendone la necessità;
- non è in dissesto;
- L'Ente non riscuote i tributi attraverso il concessionario.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti sono così classificabili:

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del tesoriere)	1.780.557,18
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.780.557,18

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

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	1.394.392,55	2.118.097,42	1.780.557,18
Anticipazioni	522.527,52	1.270.333,61	**
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0	0	0

**L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa nel corso dell'anno 2018: l'iscrizione della spesa a titolo di utilizzo dell'anticipazione di cassa per euro 82.627,15 è data da un errore operativo del tesoriere che ha provveduto successivamente all'annullo dell'operazione e al riaccredito degli interessi passivi erroneamente addebitati all'ente per l'importo di €. 29,68

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

l'ente non ha cassa vincolata

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva al 01/01	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 01/01	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 01/01	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31/12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI CASSA					
1. Equilibri di Cassa		Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.118.097,42			2.118.097,42
Entrate titolo 1.00	+	7.807.956,00	6.541.227,22	935.252,29	7.476.479,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
Entrate titolo 2.00	+	873.818,45	574.967,60	269.124,88	844.092,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
Entrate titolo 3.00	+	1.967.209,01	1.050.451,50	814.577,32	1.865.028,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
Entrate titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da oo.pp.	+	0	0	0	0

(B1)					
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.648.983,46	8.166.646,32	2.018.954,49	10.185.600,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Spese titolo 1.00 spese correnti	+	10.033.302,60	7.437.271,47	2.088.343,97	9.525.615,44
Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in conto capitale	+	20000			0
Spese titolo 4.00 quote di capitale di amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	923.796,72	923.796,04	0	923.796,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					0
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità</i>					0
Totale Spese C (C = Titolo 1.00, 2.04, 4.00)	=	10.977.099,32	8.361.067,51	2.088.343,97	10.449.411,48
Differenze D (D = B-C)	=	-328.115,86	-194.421,19	-69.389,48	-263.810,67
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	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento (F)	-	0	0	0	0
Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzioni anticipate di prestiti (G)	+	0	0	0	0
Differenza di parte corrente H (H = D+E-F+G)	=	-328.115,86	-194.421,19	-69.389,48	-263.810,67
Entrate titolo 4.00 Entrate in conto capitale	+	24.495.703,48	427.226,91	408.095,89	835.322,80
Entrate titolo 5.00 Entrate da riduz. Attività finanziarie	+	496.061,39	228.674,35	0,00	228.674,35
Entrate titolo 6.00 Accensione prestiti	+	807286,18	497.286,18	180.000,00	677.286,18
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento (F)	+	0			0
Totale entrate titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	25.799.051,05	1.153.187,44	588.095,89	1.741.283,33
Entrate titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da oo.pp. (B1)	+	0	0	0	0
Entrate titolo 5.02 Riscossioni di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate titolo 5.03 Riscossioni di crediti a m/l termine	+	96.061,39	96.061,39	0	96.061,39
Entrate titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	400.000,00	132.612,96	0	132.612,96
Totale entrate per riscossioni di crediti e altre entrate per riduzioni di attività finanziarie L1 (L1 = titoli 5.02+5.03+5.04)	=	496.061,39	228.674,35	-	228.674,35
Totale entrate per riscossioni di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzioni di attività finanziarie L (L = B1 + L1)	=	496.061,39	228.674,35	-	228.674,35
Totale entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	25.302.989,66	924.513,09	588.095,89	1.512.608,98
Spese titolo 2.00 conto capitale	+	26.964.739,61	1.391.055,44	423.712,36	1.814.767,80
Spese titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0			0
Totale spese titolo 2.00 3.01 (N)	=	26.964.739,61	1.391.055,44	423.712,36	1.814.767,80
Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in conto capitale (O)	-				0
Totale spese di parte capitale P (P= N-O)	=	26.964.739,61	1.391.055,44	423.712,36	1.814.767,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.661.749,95	-466.542,35	164.383,53	-302.158,82
Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese titolo 3.04 altre spese incremento di attività finanziarie	+	400.000,00	132.612,96	0	132.612,96

Totale spese per concessioni di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	400.000,00	132.612,96	-	132.612,96
Entrate titolo 7 (S) Anticipazioni da tesoriere	+	1.500.000,00	82.627,15	-	82.627,15
Spese titolo 5 (T) Chiusura anticipazioni tesoriere	-	1.500.000,00	82.627,15	-	82.627,15
Entrate titolo 9 (U) Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.650.590,00	1.805.586,12	255.257,89	2.060.844,01
Spese titolo 7 (V) Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.650.590,00	1.290.667,04	637.809,11	1.928.476,15
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	224.293,00	-49.983,07	-287.557,17	1.780.557,18

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato con il Responsabile servizi Finanziari che l'ente ha provveduto a quantificare in euro zero 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 **non ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. Il revisore invita l'ente a provvedere con l'allegazione del prospetto Indicatore tempestività pagamenti di cui riceve copia;

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

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 per effetto dell'automatismo del software.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.076.427,43, come risulta dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione	
Gestione di competenza 2018	
Totale accertamenti di competenza	14.156.136,52
Totale impegni di competenza	14.373.740,20
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-217.603,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.376.677,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	934.757,47
SALDO F.P.V.	441.920,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	27.663,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	69.209,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	211.953,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	170.406,57
RIEPILOGO	

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-217.603,68
SALDO F.P.V.	441.920,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	170.406,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	497.126,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.184.577,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	2.076.427,43

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

	Previsione definitiva competenza	Accertamenti in conto competenza	Incassi conto competenza	% Incassi / Accertamenti in conto competenza
ENTRATE		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	7.807.956,00	7.808.241,53	6.541.227,22	83,77
Titolo II	873.818,45	754.791,98	574.967,60	76,18
Titolo III	1.967.209,01	1.777.452,80	1.050.451,50	59,10
Titolo IV	24.495.703,48	821.716,02	427.226,91	51,99
Titolo V	496.061,39	228.674,35	228.674,35	100,00

Si rileva che l'ente non si avvale del concessionario Agenzia della Riscossione;

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		2.118.097,42
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	164.935,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.340.486,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	9.232.329,58
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	148.668,34
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	923.796,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		200.627,55
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	(+)	163.180,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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		363.808,21

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	333.946,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	1.211.742,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.677.676,55
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	(-)	96.061,39
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	132.612,96
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	(-)	1.947.027,96
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	786.089,13
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		261.573,67

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	(+)	96.061,39
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	132.612,96
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	(-)	132.612,96
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		721.443,27
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		363.808,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	163.180,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		200.627,55



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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento sui cronoprogrammi che acquisisce agli atti:

- 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;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

Fondo pluriennale vincolato di spesa	01/01/2018	31/12/2018
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	136.687,00	148.668,34
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	0,00	786.089,13
Fondo pluriennale vincolato - partite finanziarie	0	0
Totale	136.687,00	934.757,47

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	158.147,12	164.935,20	148.668,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in conto competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	158.147,12	164.935,20	148.668,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	239.982,00	1.211.742,56	786.089,13
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	239.982,00	1.211.742,56	27.209,03
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	758.880,10
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 2.076.427,43, come risulta dai seguenti elementi:

	Residui	Competenza	Totale
fondo di cassa al 01/01/2018			2.118.097,42
RISCOSSIONI	2.862.308,27	11.208.047,03	14.070.355,30
PAGAMENTI	3.149.865,44	11.258.030,10	14.407.895,54
fondo di cassa al 31/12/2018			1.780.557,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			1.780.557,18
RESIDUI ATTIVI	2.585.002,71	2.948.089,49	5.533.092,20
RESIDUI PASSIVI	1.186.754,38	3.115.710,10	4.302.464,48
DIFFERENZA			1.230.627,72
F.P.V. PARTE CORRENTE			148.668,34
F.P.V. CONTO INVESTIMENTI			786.089,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018			2.076.427,43

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

Nei residui attivi sono compresi euro 544.713,80 derivanti da addizionale irpef, calcolati secondo il criterio della competenza nel seguente modo: sulla base dell'accertamento dell'anno precedente viene determinato il trend dell'andamento dell'anno in corso. Non viene fatto il FCDE

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

Risultato di amministrazione di cui:	2016	2017	2018
Quota accantonata a FCDE e fondo contenzioso	1.002.194,15	1.170.645,28	1.502.634,00
Vincolato	7.909,76	13.931,93	293.664,26
Per spese in conto capitale	489,08	333.946,38	146.794,16
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	65.101,00	163.180,66	133.335,01
Totale	1.075.693,99	1.681.704,25	2.076.427,43

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli

esercizi precedenti.

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

RISULTATO DI 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	Trasferimenti	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	163.180,66	163.180,66								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altre modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata										
Utilizzo parte destinata agli investimenti	333.946,00									333.946,00
Valore delle parti non utilizzate	1.184.577,59		1.120.645,28	50.000,00					13.931,93	0,38
Valore monetario della parte										
Controllo totali	1.681.704,25	163.180,66	1.170.645,28			13.931,93				333.946,38

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 della Giunta Comunale n. 41 del 30/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	5.488.857,70	2.862.308,27	2.585.002,71	-41.546,72
Residui passivi	4.548.573,11	3.149.865,44	1.186.754,38	-211.953,29

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	63.899,08	143.114,71
Gestione corrente vincolata		-
Gestione in conto capitale vincolata	3.221,66	390,12
Gestione in conto capitale non vincolata		44.902,32
Gestione servizi conto terzi	2.089,04	23.546,14
MINORI RESIDUI	69.209,78	211.953,29
maggiori residui attivi parte corrente	27.663,06	
TOTALI GESTIONE RESIDUI	- 41.546,72	- 211.953,29

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 indebito 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:

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non è **stato** ridotto il FCDE.



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

RESIDUI ATTIVI		Esercizi precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	140.885,01	267.527,86	26.775,73	11.429,06	29.924,66	68.709,66	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	26.280,01	267.527,86	26.775,73	11.429,06	29.924,66	68.709,66		
	% di riscossione	18,65%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
TARSU TIA TARI	Residui iniziali	-	969.753,54	377.980,47	597.734,75	740.253,55	879.148,54	659.134,96	738.416,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	858.187,35	154.925,08	231.601,25	247.815,41	220.013,58		
	% di riscossione	0	88,50%	40,99%	38,75%	33,48%	25,03%		
Sanzioni per violazioni al codice della strada	Residui iniziali	14.993,89	17.295,27	96.647,70	132.699,36	129.534,50	174.665,27	147.480,14	129.129,00
	Riscosso c/residui al 31.12	14.993,89	17.295,27	7.447,70	17.836,34	19.242,58	27.185,13		
	% di riscossione	100,00%	100,00%	7,71%	13,44%	14,86%	15,56%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	23.206,70	39.023,52	17.152,66	219.976,89	29.494,55	38.809,15	14.963,39	10.422,00
	Riscosso c/residui al 31.12	15.085,21	17421,79	2701,46	214648,2	19.180,14	23.845,76		
	% di riscossione	65,00%	44,64%	15,75%	97,58%	65,03%	61,44%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0	0	0	516	0	0	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	516	0	0		
	% di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%		

Relativamente alle sanzioni al codice della strada si segnala che la funzione polizia municipale è stata trasferita all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano e le relative entrate vengono riversate all'Ente con cadenza annuale sulla base di quanto previsto in apposita convenzione che regola i rapporti tra le parti; Sono stati previsti vincoli di destinazione delle entrate in relazione al disposto normativo.

Il servizio idrico integrato (acquedotto e depurazione) viene svolto dalla multi utility IREN S.p.A. (società partecipata).

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 euro .1.452.634

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

- **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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.452.634,00 come da stampa che si acquisisce.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la motivata eliminazione di crediti iscritti in quanto inesigibili, non corrisponde la conseguente riduzione dell'FCDE.

L'Organo ritiene congrua la quota accantonata.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 45.000,00 determinato secondo modalità presuntive visto il ridotto numero di contenziosi in corso.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene di richiedere ai legali incaricati adeguato aggiornamento delle pratiche in corso al fine di determinare in modo più accurato l'entità di tale fondo.

Il Revisore segnala che i legali non hanno fornito risposta alla circolarizzazione delle cause in corso alla data della redazione della presente, si riserva di valutare successivamente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo perdite società partecipate per euro 5.000,00

Dal bilancio d'esercizio 2017 nessuna partecipata presenta perdite d'esercizio.

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)	10.935,68
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.026,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	13.961,68

Altri fondi e accantonamenti

Noni sono stati previsti altri accantonamenti.

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	
- Titolo 1.00 Entrate correnti di natura tributaria	7.339.795,08
- Titolo 2.00 Entrate da trasferimenti correnti	1.684.534,46
- Titolo 3.00 Entrate extratributarie	2.396.093,03
TOTALE PRIMI TRE TITOLO ENTRATA RENDICONTO 2016	11.420.422,57
LIMITE MASSIMO DI SPESA AI SENSI ART. 204 TUEL (10%)	1.142.042,26
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	175.902,43
Ammontare complessivo interessi art. 207 TUEL	175.902,43
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0
Ammontare interessi esclusi dal limite	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi	966.139,83
AMMONTARE ONERI FINANZIARI COMPLESSIVI	175.902,43
INCIDENZA % SUI PRIMI TRE TITOLI RENDICONTO 2016	1,54%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	7.121.854,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	923.796,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	130.000,00
TOTALE DEBITO	=	6.328.058,12



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

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Residuo debito (+)	7.744.083,29	7.097.775,70	7.121.854,16
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	330.000,00	130.000,00
Prestiti rimborsati (-)	796.307,76	889.286,73	923.796,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (+/-)	0,17	583.365,19	
Totale a fine anno	7.097.775,70	7.121.854,16	6.328.058,12
Abitanti al 31 dicembre	10.451	10.473	10.506
Indebitamento pro capite	679,15	680,02	602,33

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

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Oneri finanziari	217.573,62	198.488,09	175.902,43
Quota Capitale	796.307,76	889.286,73	923.796,04
TOTALE	1.013.881,38	1.087.774,82	1.099.698,47

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



Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

	Importi in migliaia di euro
EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	1.405
OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	246
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	220
DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO	939



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 (competenza)	Riscossioni (competenza)	% Riscossione su accertamenti	somma a residuo	FCDE accantonato competenza 2018
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	492.927,14	280.273,31	56,86%	432.036,11	351.345,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				0	0
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0	0
Recupero evasione altri tributi				0	0
Totale	492.927,14	280.273,31	56,86%	432.036,11	351.345,00

Relativamente alla TARES-TARI si veda quanto indicato in precedenza.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione ICI – IMU TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	319.755,81	
Residui riscossi nel 2018	100.373,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2018	219.382,28	68,61%
Residui della competenza	212.653,83	
Residui totali	432.036,11	
FCDE al 31/12/2018	351.345,00	81,32%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 54.268,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: soggetti che hanno cessato il pagamento per mancanza di requisiti d'imposta

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	68.707,66	
Residui riscossi nel 2018	68.707,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	14.438,72	
Residui totali	14.438,72	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.560,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi nuove contribuenti soggetti al tributo.

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	988,18	
Residui riscossi nel 2018	988,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.549,04	
Residui totali	2.549,04	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 212.340,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: residui riscossi nell'anno 2019 con avviso di pagamento.

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	771.372,47	
Residui riscossi nel 2018	209.863,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	561.509,23	72,79%
Residui della competenza	422.203,46	
Residui totali	983.712,69	
FCDE al 31/12/2018	738416	#DIV/0!

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	228.629,92	257.455,74	321.802,37
Riscossione	228.629,92	257.455,74	321.802,37
	100,00%	100,00%	100,00%

L'ente non ha destinato somme al finanziamento della spesa del titolo 1

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0	0,00%
2017	0	0,00%
2018	0	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	-	-	91.839,75
riscossione	-	-	8.658,49
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	9,43
FCDE			39512,53

L'ente non ha indicato gli importi per l'anno 2016 e 2017

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	0,00	0,00	91.839,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	39.512,53
entrata netta	0,00	0,00	52.327,22
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	52.327,22
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	174.665,27	
Residui riscossi nel 2018	27.185,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	147.480,14	84,44%
Residui della competenza	83.181,26	
Residui totali	230.661,40	
FCDE al 31/12/2018	186778,53	80,98

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	26.480,46	
Residui riscossi nel 2018	23.545,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	2.934,60	11,08%
Residui della competenza	45.639,66	
Residui totali	48.574,26	
FCDE al 31/12/2018	0	

In merito si osserva che non è stato accantonato FCDE in quanto non sono stati individuati crediti potenzialmente inesigibili.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 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.

Spese correnti

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

Descrizione macroaggregati	Impegni anno 2017	Impegni anno 2018	Differenza
Redditi da lavoro dipendente	2.064.164,39	2.214.327,92	150.163,53
Imposte e tasse a carico dell'ente	177.891,67	204.011,10	26.119,43
Acquisto di beni e servizi	5.438.008,43	4.563.689,21	-874.319,22
Trasferimenti correnti	1.930.032,60	1.987.643,33	57.610,73
Interessi passivi	201.386,82	175.902,43	-25.484,39
Altre spese per redditi da capitale			0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	66.774,67	22.155,49	-44.619,18
Altre spese correnti	136.657,00	64.600,10	-72.056,90
TITOLO 1	10.014.915,58	9.232.329,58	-782.586,00



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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 ma il bilancio di previsione è stato approvato oltre il 31/12/2018 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli,

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

«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'ente ha rispettato i vincoli imposti dalla normativa come risulta da apposito prospetto contenuto nella relazione al rendiconto della giunta.

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 nei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati è emerso quanto segue: minore credito dell'ente registrato nella contabilità delle partecipate rispettivamente di:

ASP €. 4.234,96

ASC €. 14.451,97.

I dati recano l'asseverazione dell'organo di revisione.

Di cui si acquisisce copia.

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

Spese per il personale

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

- dei 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, 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;
- dei 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 102.912,92;
- dell'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 € 2.159.677,18;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017, ai sensi dell'art. 23, comma 2 del D. LGS. 75/2017 e dell'art. 67 comma 1 del c.c.n.l. 21.05.2018.

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.

LIMITE SPESA DI PERSONALE COMMA 557, ART. 1 LEGGE N. 296/2006	IMPORTI
Redditi da lavoro dipendente	2.214.327,92
Stanziamiento iniziale F.P.V. (somme relative anno precedente)	0
Impegnato F.P.V. somme relative anno corrente	0
Imposte e tasse a carico dell'Ente (IRAP)	190.519,70
Acquisti di beni e servizi (interinali)	25.552,30
Tirocinio	2.093,00
Spese per gestione associata Polizia locale in Unione	5.534,71
Spese per gestione associata Protezione civile in Unione	5.001,41
Spese per gestione associata Informatica in Unione	11.319,16
Rimborsi e poste correttive delle entrate (COMANDI CONVENZIONI)	32.658,89
TOTALE SPESE PERSONALE COMMA 557	2.487.007,09
TOTALE SPESE DI PERSONALE LORDE EX COMMA 557, ART. 1, L. n. 296/2006	2.487.007,09
SOMME IN DETRAZIONE:	
In detrazione: aumenti CCNL 2016-2018	70.141,01
In detrazione diritti segreteria, incentivi e spese missione	15.335,50
In detrazione: Personale Categorie Protette L. 68/1999	93.165,94
In detrazione: rimborsi convezione di Segreteria	59.503,77
In detrazione: rimborsi comando dipendenti in Unione al netto quota parte	78.629,89
In detrazione: rimborsi comando dipendenti al Comune di Vetto	20.177,78
In detrazione: rimborsi comando dipendenti all'Istituto musicale	28.034,18
In detrazione: rimborsi comando dipendenti asilo nido	34.301,18
In detrazione: rimborsi comando dipendenti all'ASC	27.438,29
In detrazione: rimborsi comando dipendenti in Unione e all'ASP	51.334,34
TOTALE SPESE DI PERSONALE IN DETRAZIONE	478.061,88
SPESA DI PERSONA EX COMMA 557 ANNO 2018	2.008.945,21
LIMITE SPESA PERSONALE MEDIA TRIENNIO 2011-2013	2.159.677,18
MARGINE SPESA DI PERSONALE 2018 RISPETTO AL LIMITE	-150.731,97

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:

CONTO DEL PATRIMONIO	Anno 2018	Anno 2017	Variazioni
ATTIVO			
A) IMMOBILIZZAZIONI	46.558.501,69	45.949.382,79	609.118,90
B) ATTIVO CIRCOLANTE	5.861.015,38	6.495.052,84	634.037,46
C) RATEI E RISCONTI	0	0	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	52.419.517,07	52.444.435,63	-24.918,56
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO	30.176.946,26	29.824.655,79	352.290,47
Fondo di dotazione	-13.388.851,42	-13.946.511,00	557.659,58
Riserve	43.535.309,58	43.665.864,40	130.554,82
Risultato economico dell'esercizio	30.488,10	105.302,39	-74.814,29
B) TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI	50.000,00	50.000	0,00
C) DEBITI	10.630.522,60	11.087.061,98	456.539,38
D) RATEI E RISCONTI	11.562.048,21	11.482.717,86	79.330,35
TOTALE DEL PASSIVO	52.419.517,07	52.444.435,63	-24.918,56
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	786.089,13		786.089,13

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.452.634,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di

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 29/12/2018 con deliberazione Consigliere n. 81, 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..
Lo scrivente dà atto che le operazioni di dismissione della quota della partecipata Piacenza Infrastrutture S.P.A. sono in corso di esecuzione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto non vi sono società partecipate dall'Ente che hanno conseguito perdite nell'ultimo triennio.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017
A)	Proventi della gestione	10.747.211,64	11.403.133,44
B)	Costi della gestione	10.808.808,29	11.269.142,74
	Risultato della gestione (A-B)	-61.596,65	133.990,70
C)	Proventi ed oneri finanziari	-87.888,56	-144.329,60
D)	Rettifiche di valore attività finanziarie	194.014,21	-107414,36
E)	Proventi ed oneri straordinari	134.914,76	355.149,50
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	179.443,76	237.396,24
	Imposte	148.955,66	132.093,85
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	30.488,10	105.302,39

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

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

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 88.010,86, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE		
SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	PROVENTI
IREN S.P.A.	0,0985%	88.010,86

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

STATO PATRIMONIALE

amministrazione

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio 2018.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONSIDERAZIONI

Lo scrivente considera utile per l'ente:

-proseguire nella non assunzione di ulteriori debiti con oneri a carico del comune atteso il debito residuo;

- proseguire nelle azioni già intraprese mirate ad efficientare il recupero dell'evasione, con particolare riferimento alle somme arretrate per TARI.

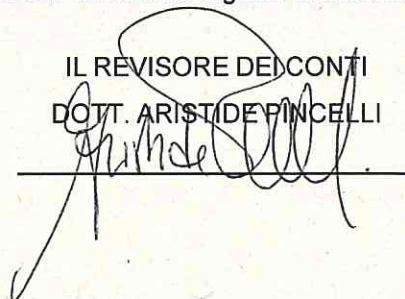
Inoltre lo scrivente invita l'ente a provvedere con l'allegazione del prospetto indicatore della tempestività dei pagamenti secondo la normativa in vigore.

CONCLUSIONI

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

Lo scrivente autorizza la trasmissione ai consiglieri della presente relazione in data odierna sottoscritta e consegnata in originale e si riserva la trasmissione in formato digitale domani lunedì 8/04/2019.

IL REVISORE DEI CONTI
DOTT. ARISTIDE PINCELLI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Aristide Pincelli', is written over a horizontal line. The signature is stylized and fluid.