

# COMUNE DI PIETRASANTA

Provincia di Lucca

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

ALBERTA RAG. DAINELLI

GIAMPIERO DOTT. GIOVANNETTI

MASSIMO RAG. BATTAGLINI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nell'esercizio 2018 .....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
CONTO ECONOMICO .....	30
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	33
CONCLUSIONI .....	34

# Comune di Pietrasanta

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 17 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 Pietrasanta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pietrasanta, lì 17/04/2019

L'organo di revisione

ALBERTA RAG. DAINELLI

GIAMPIERO DOTT. GIOVANNETTI

MASSIMO RAG. BATTAGLINI

## **INTRODUZIONE**

- ◆ I sottoscritti **ALBERTA DAINELLI, GIAMPIERO GIOVANNETTI, MASSIMO BATTAGLINI, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 14.11.2018;
- ◆ ricevuta in data 8/4/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 104 del 8/4/2019, 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. 69 del 21/12/2016 e successive modifiche ed integrazioni;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta dalla data di nomina del Collegio, 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	34
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 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 6
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 21

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Pietrasanta registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..23887abitanti.

L'organo di revisione, dalla data della nomina 14/11/2019 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 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'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Versilia;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ha ricevuto e 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, 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 ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;

- (eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	9.729.735,77
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	371.043,49
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	9.358.692,28
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	2.484.282,84
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)</b>	- 6.874.409,44

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15			-		-
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	9.729.735,77	2.125.884,09	7.603.851,68	371.043,49	- 7.232.808,19
Disavanzo tecnico al 31.12....			-		-
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			-		-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			-		-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			-		-
<b>TOTALE</b>	9.729.735,77	2.125.884,09	7.603.851,68	371.043,49	- 7.232.808,19

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.125.884,09	371.043,49	371.043,49	371.043,49	1.012.753,62
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	2.125.884,09	371.043,49	371.043,49	371.043,49	1.012.753,62

<sup>1</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 85.400,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 79.136,25	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 2.115.813,85	€ 81.576,02	€ 85.400,00
<b>Totale</b>	<b>€ 2.115.813,85</b>	<b>€ 160.712,27</b>	<b>€ 85.400,00</b>

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

In relazione alla segnalazione dei debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, non essendoci avanzo di amministrazione, tali debiti potranno essere coperti con le risorse disponibili nella competenza 2019 o qualora ricorra la possibilità, attraverso l'utilizzo di quota vincolata o accantonata.

- 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	244.781,39	523.873,63	- 279.092,24	47%	42%
Casa riposo anziani			-	0%	
Fiere e mercati	24.526,64	33.500,65	- 8.974,01	73%	93%
Mense scolastiche	516.769,61	1.083.000,00	- 566.230,39	48%	45%
Musei e pinacoteche			-	0%	
Teatri, spettacoli e mostre			-	0%	
Colonie e soggiorni stagionali			-	0%	
Corsi extrascolastici			-	0%	
Impianti sportivi	22.901,74	422.098,19	- 399.196,45	5%	1%
Parchimetri	1.456.079,64	508.530,81	947.548,83	286%	262%
Servizi turistici			-	0%	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	0%	
Uso locali non istituzionali			-	0%	
Centro creativo			-	0%	
Altri servizi			-	0%	
<b>Totali</b>	<b>2.265.059,02</b>	<b>2.571.003,28</b>	<b>- 305.944,26</b>	<b>88%</b>	

## **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)	€	17.949.735,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	17.949.735,55

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	8.565.559,76	10.407.762,69	17.949.735,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.858.496,95	4.553.165,26	3.934.792,27

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	5.222.797,50	3.858.496,95	4.553.165,26
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	5.222.797,50	3.858.496,95	4.553.165,26
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.062.815,44	694.668,31	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.427.115,99	0,00	618.372,99
Fondi vincolati al 31.12	=	3.858.496,95	4.553.165,26	3.934.792,27
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	3.858.496,95	4.553.165,26	3.934.792,27

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		10.407.762,69			10.407.762,69
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	22.434.643,72	6.799.128,96	29.233.772,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	1.673.506,31	1.559.316,79	3.232.823,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	0,00	6.670.388,18	2.231.107,30	8.901.495,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>30.778.538,21</b>	<b>10.589.553,05</b>	<b>41.368.091,26</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	25.205.020,83	7.187.437,16	32.392.457,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	2.141.298,65	0,00	2.141.298,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	75.220,82	0,00	75.220,82
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>27.346.319,48</b>	<b>7.187.437,16</b>	<b>34.533.756,64</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>3.432.218,73</b>	<b>3.402.115,89</b>	<b>6.834.334,62</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)	+	0,00	716.046,72	10.000,00	726.046,72
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	731.433,10	0,00	731.433,10
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>3.416.832,35</b>	<b>3.412.115,89</b>	<b>6.828.948,24</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	2.415.920,93	572.735,11	2.988.656,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	435.211,35	435.211,35
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	51.893,72	51.893,72
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>731.433,10</b>	<b>0,00</b>	<b>731.433,10</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>3.147.354,03</b>	<b>1.059.840,18</b>	<b>4.207.194,21</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	435.211,35	435.211,35
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>435.211,35</b>	<b>435.211,35</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>435.211,35</b>	<b>435.211,35</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>3.147.354,03</b>	<b>624.628,83</b>	<b>3.771.982,86</b>
Spese Titolo 2.00	+	0,00	1.062.995,51	1.432.726,86	2.495.722,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>1.062.995,51</b>	<b>1.432.726,86</b>	<b>2.495.722,37</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>1.062.995,51</b>	<b>1.432.726,86</b>	<b>2.495.722,37</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>1.368.311,80</b>	<b>-818.098,03</b>	<b>550.213,77</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	4.053.578,40	96.072,51	4.149.650,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	3.834.140,97	587.910,44	4.422.051,41
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	=	<b>10.407.762,69</b>	<b>5.004.581,58</b>	<b>2.537.391,28</b>	<b>17.949.735,55</b>

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

L'ente non ha usufruito di anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	15.528.923,46	9.003.880,00	9.353.434,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti,	11.152.306,61	1.810.846,32	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	2,00	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	294.600,53	-	-
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	10,49	-	-

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo teorico dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 9.353.434,00; l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione.

### Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro 7.414.933,45, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	7.414.933,45
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	782.135,72
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.100.033,11
<b>SALDO FPV</b>	-317.897,39
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	973.654,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	578.170,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.205.013,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	2.600.497,63
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	7.414.933,45
<b>SALDO FPV</b>	-317.897,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	2.600.497,63
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	2.258.594,27
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	12.222.562,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	24.178.690,49

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in</b>	<b>Incassi in</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	24.917.223,86	26.041.056,47	22.434.643,72	86,15
<b>Titolo II</b>	2.175.663,72	2.260.072,46	1.673.506,31	74,05
<b>Titolo III</b>	9.834.428,42	10.788.317,00	6.670.388,18	61,83
<b>Titolo IV</b>	15.639.600,00	2.789.321,20	2.415.920,93	86,61
<b>Titolo V</b>	1.000.000,00	-	-	-

Dal 14/11/2018, data di nomina 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la

seguinte situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.407.762,69	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		406.996,89
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		371.100,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		39.089.445,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		30.794.787,73
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		264.479,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.141.298,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			75.220,82
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>5.924.776,56</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	(+)		483.663,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		876.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		731.433,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>6.553.507,18</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		205.333,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		375.138,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.789.321,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		876.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		731.433,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.527.747,33
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		835.553,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>861.426,27</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>7.414.933,45</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>6.553.507,18</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	483.663,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>6.069.843,46</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nell'esercizio 2018**

L'ente ha tenuto conto, nella determinazione del FPV:

- della fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- della sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- della costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- della corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- dell'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 406.996,89	€ 264.479,91
FPV di parte capitale	€ 375.138,83	€ 835.553,20
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	€ 662.905,69	€ 406.996,89	€ 264.479,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 40.269,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 406.996,89	€ 205.178,65
- 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***	€ -	€ -	€ 19.032,00
- 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**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 768.346,08	€ 375.138,83	€ 835.553,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 768.346,08	€ 375.138,83	€ 835.553,20
- 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 24.178.690,49, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.407.762,69
RISCOSSIONI	(+)	11.745.465,74	37.248.037,54	48.993.503,28
PAGAMENTI	(-)	9.208.074,46	32.243.455,96	41.451.530,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.949.735,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.949.735,55
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	12.339.650,36	8.712.289,59	21.051.939,95
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.421.014,18	6.301.937,72	13.722.951,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			264.479,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			835.553,20
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>24.178.690,49</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)	8.184.989,51	14.481.156,80	24.178.690,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	18.012.922,33	19.846.159,28	20.516.758,69
Parte vincolata (C)	2.782.902,96	3.869.578,32	5.684.689,32
Parte destinata agli investimenti (D)	827.447,35	495.154,97	461.525,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 13.438.283,13	- 9.729.735,77	- 2.484.282,84

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	85.400,00	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-							
Finanziamento spese di investimento	1.680.412,18	-							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	228.138,83	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-							
Altra modalità di utilizzo	264.643,26	-							
Utilizzo parte accantonata	578.182,09		-	-	578.182,09				
Utilizzo parte vincolata	1.680.412,18					-	1.072.239,76	-	608.172,42
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-								-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore monetario della parte</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 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. 89 del 29/3/19 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	23.689.631,85	11.745.465,74	12.339.650,36	395.484,25
Residui passivi	18.834.102,02	9.208.074,46	7.421.014,18	- 2.205.013,38

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	€ 396.312,74	€ 1.361.062,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 181.670,69	€ 181.670,69
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3,37	€ 662.005,84
Gestione servizi c/terzi	€ 183,59	€ 274,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 578.170,39</b>	<b>€ 2.205.013,38</b>

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

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 conseguentemente che è stato adeguatamente 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	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui	1.768.487,30	970.244,21	262.318,22	13.177,75	121.312,91	2.621.691,74	194.391,76	
	Riscosso c/residui al 31.12	987.444,09	1.020.388,83	262.318,22	13.478,75	121.312,91	2.729.159,74	-	
	Percentuale di riscossione	0,56				1,00	1,04	-	
Tarsu – Tia - Tari	Residui	3.829.813,48	5.142.266,14	4.830.491,18	4.764.820,58	4.041.036,14	4.276.504,84	3.910.731,43	
	Riscosso c/residui al 31.12	799.118,39	2.102.172,17	1.974.549,35	2.315.358,25	1.528.073,22	2.193.646,89	-	1.493.117,25
	Percentuale di riscossione	0,21				0,38	0,51	-	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui	2.111.166,84	1.139.687,60	881.618,72	806.072,12	418.942,01	214.369,00	2.633.527,90	
	Riscosso c/residui al 31.12	892.239,68	267.961,61	186.701,70	334.690,15	305.334,80	277.151,77	-	2.106.822,32
	Percentuale di riscossione	0,42				0,73	1,29	-	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui	1.779.656,57	1.913.266,03	2.108.674,42	2.066.184,74	1.010.447,15	1.430.503,13	1.241.044,91	
	Riscosso c/residui al 31.12	343.453,77	228.624,49	645.098,20	724.186,21	253.779,70	971.680,01	-	536.812,56
	Percentuale di riscossione	0,19				0,25	0,68	-	
Proventi acquedotto	Residui	-	-	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!				#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui	37.320,85	-	56.436,80	93.821,37	264.255,47	150.128,48	321.610,08	
	Riscosso c/residui al 31.12	27.320,85	-	56.436,80	92.108,77	262.542,87	148.415,88	-	-
	Percentuale di riscossione	0,73				0,99	0,99	-	
Proventi canoni depurazione	Residui	-	-	-	-	-	-	-	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

L'Ente non ha crediti da eliminare in applicazione dell'art. 4 del D.L. 119/2018 (la norma ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010).

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

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

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

▪ **Metodo ordinario**

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

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 10.816.287,29 rispetto al minimo di legge di euro 9.289.687,27.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.481.879, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrue essendo calcolate sul volume del contenzioso in essere.

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

È stata accantonata la somma di euro 48.135,08 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato sommando al valore del Rendiconto di Gestione del 2017 l'accantonamento calcolato nel bilancio di previsione 2018 elaborato sulla base delle perdite.

### **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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.008,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.008,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo rischi per passività potenziale spese future euro 4.283.222,69, di cui euro 4.096.842,91 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31.12.2017 e di cui euro 186.379,78, accantonati nel rendiconto al 31.12.2018.

Accantonamenti per rinnovi contrattuali CCNL 2016 2018 Euro 80.163,82

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>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	22.196.084,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.494.353,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.960.251,37	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	31.650.689,58	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	3.165.068,96	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	565.951,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.599.117,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi	565.951,29	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		1,79

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>	+	12.991.509,38
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	2.066.077,83
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	10.925.431,55

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	17.588.927,83	15.230.424,21	12.991.509,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.358.503,62	-2.140.349,10	-2.066.077,83
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-79.272,73	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-19.293,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.230.424,21</b>	<b>12.991.509,38</b>	<b>10.925.431,55</b>
Nr. Abitanti al 31/12	23.887	23.660	23.600
Debito medio per abitante	637,60	549,09	462,94

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	568.473,31	615.147,07	565.951,29
Quota capitale	2.358.503,62	2.140.349,10	2.066.077,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.926.976,93</b>	<b>€ 2.755.496,17</b>	<b>€ 2.632.029,12</b>

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

## Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<b>Nome/Denominazione/Ragione</b>	<b>Causali</b>	<b>Importi</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Somme pagate a</b>	<b>Accantonamenti</b>
Fondazione Versiliana	fideiussione	400.000,00			
Demanio marittimo	fideiussione	150.000,00			
CAV	fideiussione	8.000.000,00			
<b>TOTALE</b>		8.550.000,00		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,45%

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

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.125.048,90 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 di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.125.048,90
Anticipo di liquidità restituito	€ 319.985,09
Quota accantonata in avanzo	€ 2.805.063,81

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

L'ente ha provveduto in data 29/3/19 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 1.877.872,89	€ 1.778.145,36	€ 21.587,49	€ 38.075,97
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 150.000,00	€ 103.097,35	€ 10.800,74	€ 17.907,43
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 8.692,85	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 251.836,12	€ 243.894,32	€ -	€ 1.485,89
<b>TOTALE</b>	€ 2.288.401,86	€ 2.125.137,03	€ 32.388,23	€ 57.469,29

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 233.695,45	
Residui riscossi nel 2018	€ 243.580,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 9.884,83	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 163.264,83	
Residui totali	€ 163.264,83	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 259.480 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.621.691,74	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.729.159,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 111.869,00	
Residui al 31/12/2018	€ 4.401,00	0,17%
Residui della competenza	€ 189.990,76	
Residui totali	€ 194.391,76	
FCDE al 31/12/2018	€ 99.727,53	51,30%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 8.585,57 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	€ 129.645,95	
Residui riscossi nel 2018	€ 139.977,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 10.331,74	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.052,63	
Residui totali	€ 12.052,63	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

#### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 24.382 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	€ 4.276.504,84	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.193.646,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 65.049,52	
Residui al 31/12/2018	€ 2.017.808,43	47,18%
Residui della competenza	€ 1.892.923,00	
Residui totali	€ 3.910.731,43	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.536.453,61	39,29%

#### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 1.792.904,62	€ 1.773.223,70	€ 2.058.059,20
Riscossione	€ 1.530.361,75	€ 1.624.807,82	€ 1.738.161,72

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 160.000,00	
2017	€ 460.000,00	
2018	€ 876.500,00	

## **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**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	1.082.551,63	1.493.660,59	3.520.677,52
riscossione	896.639,73	1.392.898,72	931.819,14
%riscossione	82,83	93,25	26,47

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	€ 1.082.551,63	€ 1.493.660,59	€ 3.520.677,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 350.000,00	€ 250.000,00	€ 1.565.403,39
entrata netta	€ 732.551,63	€ 1.243.660,59	€ 1.955.274,33
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 541.275,82	€ 746.830,30	€ 807.003,78
% per spesa corrente	73,89%	60,05%	41,27%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		€ 43.119,02
% per Investimenti	0,00%	0,00%	2,21%

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

### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 214.369,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 277.151,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 107.452,09	
Residui al 31/12/2018	€ 44.669,32	20,84%
Residui della competenza	€ 2.588.858,58	
Residui totali	€ 2.633.527,90	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.927.537,69	73,19%

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

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

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	€ 1.430.503,13	
Residui riscossi nel 2018	€ 971.680,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 182.673,19	
Residui al 31/12/2018	€ 641.496,31	44,84%
Residui della competenza	€ 599.548,60	
Residui totali	€ 1.241.044,91	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.087.381,19	87,62%

## 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	€ 6.226.882,19	€ 6.637.069,70	410.187,51
102	imposte e tasse a carico ente	€ 469.567,06	€ 512.202,24	42.635,18
103	acquisto beni e servizi	€ 20.051.480,26	€ 19.492.518,49	-558.961,77
104	trasferimenti correnti	€ 2.545.472,96	€ 2.498.626,35	-46.846,61
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 636.138,21	€ 568.068,16	-68.070,05
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 196.929,39	€ 213.916,19	16.986,80
110	altre spese correnti	€ 1.241.565,36	€ 872.386,60	-369.178,76
<b>TOTALE</b>		€ <b>31.368.035,43</b>	€ <b>30.794.787,73</b>	-573.247,70

## 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. 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 417.166,52;
- 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 7.137.384;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	7.680.181,00	€ 6.637.069,70
Spese macroaggregato 103	€	46.576,00	€ 72.099,22
Irap macroaggregato 102	€	502.209,00	€ 452.853,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			€ 205.178,65
Altre spese: rimborsi personale comandato			€ 93.001,00
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>8.228.966,00</b>	<b>€ 7.460.202,24</b>
(-) Componenti escluse (B)			€ 612.523,56
(-) Altre componenti escluse:salario access.reimputato	€	1.091.582,00	€ 205.178,65
di cui rinnovi contrattuali			€ 270.996,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€</b>	<b>7.137.384,00</b>	<b>€ 6.642.500,03</b>

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

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

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

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

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

L'Ente ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli, ex art. 6 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)*
- *Spese per autovetture (art 5 comma 2 DL 95/2012)*

## **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 predisposto apposito allegato denominato A2 destinato alla ricognizione dei debiti e crediti nei confronti degli organismi partecipati. Da tale ricognizione risultano solo in parte coincidenti i valori dei crediti e debiti analizzati. l'organo di revisione ritiene necessario, come anche già indicato dall'ente, di procedere ad una più precisa analisi dei rapporti con gli enti partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **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 all'analisi delle società partecipate ai sensi dell'art 20 del D.lgs 175/2016, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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 nel rispetto del principio contabile generale n. 17.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato positivo per euro 11.170.357,62.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dai miglioramenti della sezione D) "rettifiche di valore attività finanziarie", della sezione E) "Proventi ed oneri straordinari", della riduzione di ammortamenti e svalutazioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 157.690,80 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.679.955,17 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
2.893.321,14	3.834.355,97	3.819.823,29

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente sta provvedendo al perfezionamento delle procedure di inventariazione dotandosi di appositi programmi e procedure.

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2.284.408,24
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	117.650.734,57
- inventario dei beni mobili	806.520,13
Immobilizzazioni finanziarie	14.055.895,12
Rimanenze	9.725,91

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	10.040.549,30
(+)	FCDE economica	€	13.482.024,56
(+)	Depositi postali	€	213.866,92
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	25.859,00
(-)	Crediti stralciati	€	2.665.737,27
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	7.095,44
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>21.051.939,95</b>

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico

dell'esercizio.

#### VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	11.170.357,62
+	aumento fondo di dotazione per rettifiche	€	7.880.985,04
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito	€	10.932.057,39
	riserve da capitale	€	1.606.720,41
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	9.726.005,68

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	32.732.008,83
II	Riserve	€	120.571.032,09
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.335.321,91
b	da capitale	€	53.393,06
c	da permessi di costruire	€	9.057.127,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	110.125.189,32
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	11.170.357,62

Si fa presente che gli allegati alla delibera relativi al conto economico e stato patrimoniale nella colonna relativa all'anno 2017 riportano erroneamente il valore dei permessi a costruire e conseguentemente il relativo risultato di esercizio. Trattasi di mero errore di riporto dei dati del bilancio 2017, che invece erano stati correttamente espressi ed approvati nel rendiconto 2017. Come è ovvio, tale errore ha ripercussioni anche nella composizione del patrimonio netto 2017/18 nelle voci relative al risultato di esercizio e riserve da permessi a costruire. Si rimanda alla precedente tabella per la corretta esposizione del patrimonio netto, facendo nel contempo notare che comunque il valore assoluto del patrimonio netto è comunque invariato. Si invita, pertanto, l'Ente a provvedere alla relativa modifica necessaria ad una corretta esposizione dei dati di bilancio.

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non si è espressa circa la destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio. In assenza di specifica indicazione del consiglio in sede di approvazione del rendiconto, il risultato di esercizio confluirà nelle riserve da "risultato economico di esercizi precedenti".

#### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie	€	2.481.879,00
fondo perdite società partecipate	€	48.134,08
fondo anticipazione liquidità	€	2.805.063,81
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	4.363.386,51

totale fondo rischi ed oneri: 9.698.463,40.

### 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.

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

(+)	Debiti	€	27.383.769,62
(-)	Debiti da finanziamento	€	13.730.495,36
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	69.677,64
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>13.722.951,90</b>

quadratura

### 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.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 451.738,24 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **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 E PROPOSTE**

L'Organo di revisione evidenzia:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- l'assenza di ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
  
- attendibilità dei valori patrimoniali
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

L'Organo di revisione ritiene necessario, di procedere ad una più precisa analisi dei rapporti con gli enti partecipati attraverso una costante e continuativa opera di monitoraggio delle varie posizioni sollecitando anche l'intervento degli organi di revisione degli stessi organismi.

In relazione alla gestione dei residui, pur in assenza di parametri di deficitarietà connessi ai volumi dei residui attivi e passivi riportati, il Collegio invita l'Ente a continuare nell'opera di analisi approfondita della natura dei residui mantenuti con particolare attenzione ai residui attivi.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ALBERTA RAG. DAINELLI

GIAMPIERO DOTT. GIOVANNETTI

MASSIMO RAG. BATTAGLINI