COMUNE DI

MONTERONI D'ARBIA

Provincia di Siena

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENATO BRESCIANI

Comune di Monteroni d'Arbia

Organo di revisione

Verbale n. 4

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Monteroni d'Arbia, lì 07.05.2019

L'organo di revisione

Dott. Renato Bresciani



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Renato Bresciani **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 31.05.2018;

- ricevuta in data 30.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 30.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monteroni d'Arbia registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.070 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa a Unione dei Comuni;
- partecipa a Consorzio di Comuni Terre Cablate e Società della Salute Senese;
- ***ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 in particolare è in essere un contratto di leasing immobiliare in costruendo finalizzato alla realizzazione dell'edificio da adibire a scuola materna comunale in località Ponte a Tressa, in corso di realizzazione*;*
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ***non si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205, non ricorrendone la fattispecie;
- 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 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 è in dissesto;
- L'Ente non ha effettuato operazioni di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018
- ***ha provveduto*** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

bilancio per euro 130.200,00 di cui euro 88.200,00 di parte corrente ed euro 42.000,00 in conto capitale.

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2018	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Asilo nido	159.151,43	470.955,35	-311.803,92	33,79%
Casa riposo anziani	1.708.430,53	1.718.186,84	-9.756,31	99,43%
Mense scolastiche	385.353,55	640.573,59	-255.220,04	60,16%
Totali	**2.252.935,51**	**2.829.715,78**	**-576.780,27**	**79,62%**

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)	3.136.904,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.136.904,01

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.335.414,01	2.589.852,80	3.136.904,01
di cui cassa vincolata (1)	55.858,64	88.485,77	80.508,09

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**2.589.852,80**			**2.589.852,80**
Entrate Titolo 1.00	+	5.736.227,58	4.750.811,53	1.057.956,73	5.808.768,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.094.333,56	321.323,59	1.537,80	322.861,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.196.572,65	2.811.835,23	1.051.477,04	3.863.312,27
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
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**12.027.133,79**	**7.883.970,35**	**2.110.971,57**	**9.994.941,92**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	12.147.230,19	7.128.407,88	2.118.686,57	9.247.094,45
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*	+	126.589,00	126.586,05	0,00	126.586,05
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	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**12.273.819,19**	**7.254.993,93**	**2.118.686,57**	**9.373.680,50**
Differenza D (D=B-C)	=	**-246.685,40**	**628.976,42**	**-7.715,00**	**621.261,42**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-246.685,40**	**628.976,42**	**-7.715,00**	**621.261,42**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	831.680,24	149.872,81	439.462,01	589.334,82
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	869,20	869,20	0,00	869,20
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	58.436,57	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**890.986,01**	**150.742,01**	**439.462,01**	**590.204,02**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**890.986,01**	**150.742,01**	**439.462,01**	**590.204,02**
Spese Titolo 2.00	+	1.309.218,09	294.949,30	331.557,36	626.506,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**1.309.218,09**	**294.949,30**	**331.557,36**	**626.506,66**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**1.309.218,09**	**294.949,30**	**331.557,36**	**626.506,66**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-418.232,08**	**-144.207,29**	**107.904,65**	**-36.302,64**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	3.986.744,82	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*	+	2.536.978,67	1.176.165,33	6.378,03	1.182.543,36
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	2.687.509,16	1.100.791,97	119.658,96	1.220.450,93
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**5.761.149,65**	**560.142,49**	**-13.091,28**	**3.136.904,01**

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 3.986.744,82.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.390.021,32, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	719.155,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	660.154,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.258.963,95
SALDO FPV	-598.809,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.062,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	83.146,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	75.084,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	719.155,99
SALDO FPV	-598.809,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	75.084,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.269.674,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.263.340,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	1.390.021,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	4.728.446,16

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A* 100)
Titolo I	5.278.147,09	5.251.699,87	4.750.811,53	90,46
Titolo II	477.804,89	367.652,46	321.323,59	87,40
Titolo III	4.456.497,21	4.226.082,98	2.811.835,23	66,54
Titolo IV	176.280,02	149.872,81	149.872,81	100,00
Titolo V	869,20	869,20	869,20	100,00

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

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:

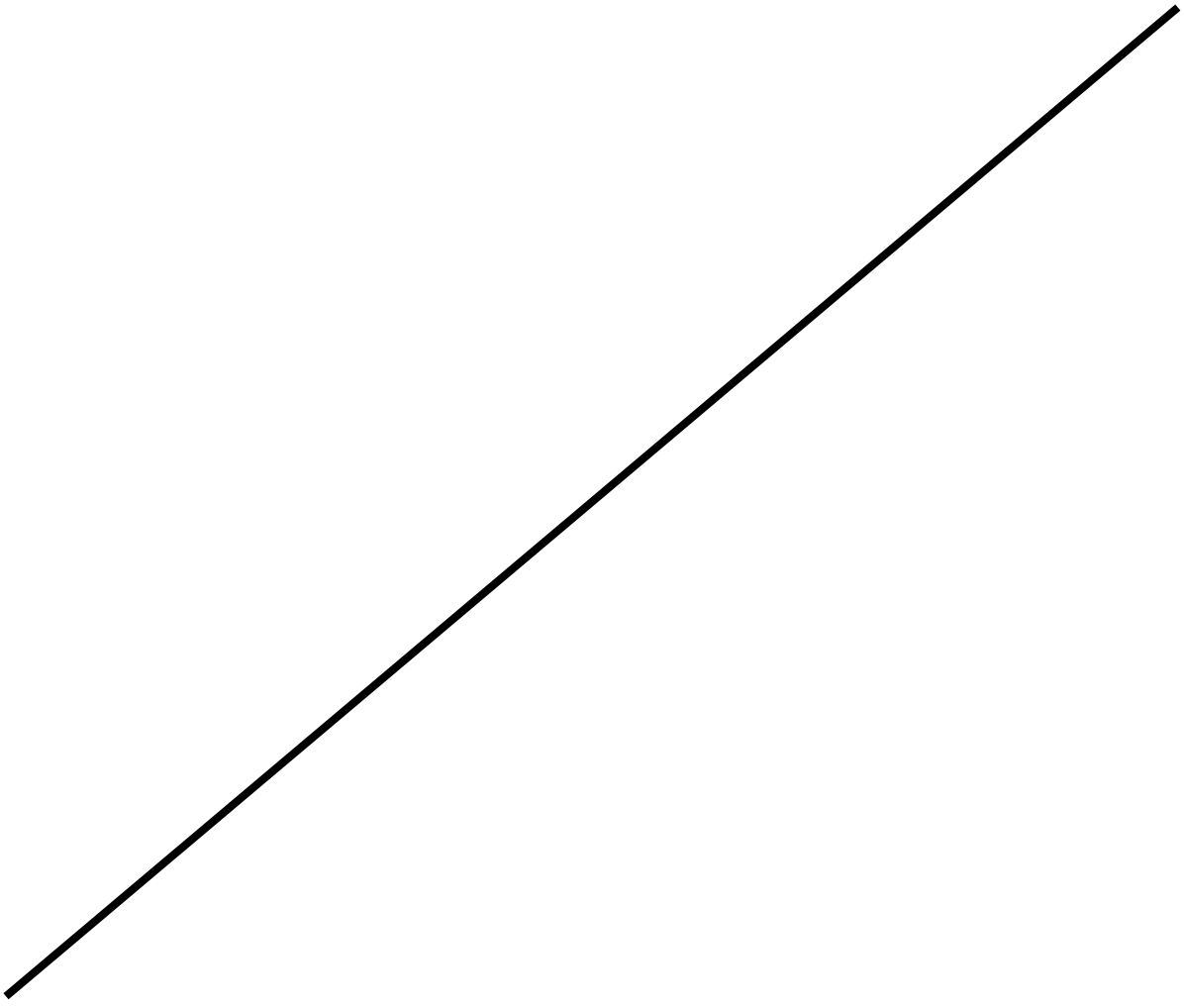
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.589.852,80	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		38.813,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.845.435,31
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	(-)		8.615.334,15
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*86.005,93*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		126.586,05
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)			**1.056.322,65**
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	(+)		171.223,48
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			**1.227.546,13**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.098.450,93
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		621.341,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		150.742,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		535.101,13
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*1.172.958,02*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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			**162.475,19**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		9	**1.390.021,32**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)		**1.227.546,13**	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	171.223,48	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**1.056.322,65**	

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

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

FPV	**01/01/2018**	**31/12/2018**
FPV di parte corrente	38.813,47	86.005,93
FPV di parte capitale	1.269.674,41	1.172.958,02
FPV per partite finanziarie	0	0



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 4.728.446,13, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.589.852,80
RISCOSSIONI	(+)	2.556.811,61	9.210.877,69	11.767.689,30
PAGAMENTI	(-)	2.569.902,89	8.650.735,20	11.220.638,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.136.904,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.136.904,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.625.119,23	2.001.439,47	5.626.558,70
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	933.626,66	1.842.425,97	2.776.052,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [(1)]	(-)			86.005,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [(1)]	(-)			1.172.958,02

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.811.358,91	4.533.014,87	4.728.446,13
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.595.320,29	2.400.582,56	3.440.771,19
Parte vincolata (C)	64.118,83	249.899,44	165.652,82
Parte destinata agli investimenti (D)	1.660.076,68	1.085.771,02	281.676,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	491.843,11	796.761,85	840.346,09

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 ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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. 38 del 27.03.2019 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 deliberato con atto G.C. n. 38 del 27.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	6.189.993,02	2.556.811,61	3.625.119,23	- 8.062,18
Residui passivi	3.586.676,08	2.569.902,89	933.626,66	- 83.146,53

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.

Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza:

RESIDUI ATTIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Entrate Tributarie	292.323,82	161.098,50	245.434,26	290.136,98	500.888,34
B) Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	524.545,51	50.295,27	51.523,56	51.523,56	46.328,87
C) Entrate Extratributarie	175.128,16	135.734,14	684.313,56	693.155,39	1.414.247,75
Totale (A+B+C)	991.997,49	347.127,91	981.271,38	1.034.815,93	1.961.464,96
Conto capitale					
D) Entrate da Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	0,00	70.400,00	0,00	133.469,31	0,00
E) Entrate derivanti da Accensione di prestiti	58.436,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (D+E)	58.436,57	70.400,00	0,00	133.469,31	0,00
F) Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	7.600,64	39.974,51
Totale generale (A+B+C+D+E+F)	1.050.434,06	417.527,91	981.271,38	1.175.885,88	2.001.439,47

RESIDUI PASSIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Spese correnti	338.898,62	96.952,87	12.768,42	211.210,25	1.486.926,27
B) Spese in conto capitale e da incremento attività finanziarie	70.971,37	512,40	0,00	157.462,53	240.151,83
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	31,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto terzi	32.820,53	0,00	0,00	11.998,67	115.347,87
Totale generale (A+B+C+D)	442.690,52	97.496,27	12.768,42	380.671,45	1.842.425,97

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.412.071,43.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 17.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non ricorre il verificarsi della fattispecie prevista normativamente.

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)	9.189,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.509,99
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.699,76

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano ***essere*** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.176.855	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	329.649	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.061.683	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	9.568.188	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	956.819	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	55.846	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	900.973	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	55.846	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		58,37%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	685.638,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	126.586,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	559.052,27

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	921.807,22	806.467,57	685.638,32
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-115.339,77	-120.829,25	-126.586,05
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,12	0,00	
Totale fine anno	**806.467,57**	**685.638,32**	**559.052,27**
Nr. Abitanti al 31/12	9.114,00	9.070,00	9.070,00
Debito medio per abitante	88,49	75,59	61,64

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2016**	**2017**	**2018**
Oneri finanziari	38.963,09	34.473,61	28.716,81
Quota capitale	115.339,77	120.829,25	126.586,05
Totale fine anno	**154.302,86**	**155.302,86**	**155.302,86**

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:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
Consorzio Terre Cablate	12.606,91	fideiussioni	0	0
Siena Casa Spa	34.188,22	fideiussioni	0	0
TOTALE	46.795,13		0,00	0,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente ha in essere un contratto di leasing in costruendo, relativo alla realizzazione di un nuovo edificio da destinarsi a scuola materna, i lavori sono in corso e pertanto non sono corrisposti canoni.

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.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	279.354,00	64.223,32	95.513,70	193.617,61
Recupero evasione TARES/TARI	24.908,42	24.908,42	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi: TASI	42.959,00	22.349,85	14.200,04	18.548,24
TOTALE	347.221,42	111.481,59	109.713,74	212.165,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	454.077,04	
Residui riscossi nel 2018	51.795,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.674,00	
Residui al 31/12/2018	395.607,44	87,12%
Residui della competenza	235.739,83	
Residui totali	631.347,27	
FCDE al 31/12/2018	568.212,55	90,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 85.384,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	316.390,15	
Residui riscossi nel 2018	34.624,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.606,00	
Residui al 31/12/2018	275.159,82	86,97%
Residui della competenza	215.130,68	
Residui totali	490.290,50	
FCDE al 31/12/2018	441.261,45	90,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 31.888,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.967,90	
Residui riscossi nel 2018	3.445,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	68,00	
Residui al 31/12/2018	2.454,09	41,12%
Residui della competenza	20.609,15	
Residui totali	23.063,24	
FCDE al 31/12/2018	20.756,92	90,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 17.382,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Non ci sono movimentazioni a residuo per TARSU-TIA.

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	399.618,21	125.379,31	124.344,52
Riscossione	399.618,21	125.379,31	124.344,52

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a 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	1.142.106,30	1.202.362,18	1.180.968,40
riscossione	405.120,85	550.973,60	397.433,59
%riscossione	35,47	45,82	33,65
FCDE	257.865,21	401.513,31	705.181,33

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	**Accertamento 2017**	**Accertamento 2018**
Sanzioni CdS	1.157.473,76	1.280.498,91	1.159.894,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	257.865,21	401.513,31	705.181,33
entrata netta	899.608,55	878.985,60	454.713,05
destinazione a spesa corrente vincolata	512.361,76	468.862,11	361.326,79
% per spesa corrente	56,95%	53,34%	79,46%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.272.718,13	
Residui riscossi nel 2018	203.809,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-40.474,32	
Residui al 31/12/2018	1.109.383,26	87,17%
Residui della competenza	783.534,81	
Residui totali	1.892.918,07	
FCDE al 31/12/2018	1.703.626,26	90,00%

Si rileva 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 ad euro 80.000,00 all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate per fitti attivi nell'anno 2018 sono pari ad euro 19.551,46, interamente incassate, e non ci sono residui attivi al 31.12.2018.

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	1.687.512,30	1.794.377,26	106.864,96
102	imposte e tasse a carico ente	124.779,04	125.942,12	1.163,08
103	acquisto beni e servizi	5.821.793,90	5.712.613,00	-109.180,90
104	trasferimenti correnti	606.165,32	674.389,69	68.224,37
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	34.473,61	28.716,81	-5.756,80
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	73.121,56	61.501,96	-11.619,60
110	altre spese correnti	243.465,94	217.793,31	-25.672,63
	TOTALE	**8.591.311,67**	**8.615.334,15**	24.022,48

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 114.506,12;
- 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 1.545.526,28;
- 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	1.794.425,30	1.795.368,40
Spese macroaggregato 103	9.865,16	5.752,88
Irap macroaggregato 102	108.560,11	106.818,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	17.374,51	
Altre spese: da specificare: Macroaggregato 9		53.633,61
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	**1.930.225,08**	**1.961.573,85**
(-) Componenti escluse (B)	**384.699,80**	470.839,96
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**1.545.525,28**	**1.490.733,89**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese di sponsorizzazione
- Spese per autovetture
- Spese per attività di formazione
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società TRA-IN Spa ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2017 a fronte della quale l'ente non ha proceduto ad accantonare apposito fondo, in quanto subito ripianata dalla società con mezzi propri.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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 (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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: sostanziale costanza dei componenti positivi di reddito istituzionali, ma leggero aumento dei componenti negativi caratteristici, con inevitabili ripercussioni negative a livello di saldo di gestione caratteristica.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro – 227.771,81 comportante un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 255.231,73 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad euro 110.917,55.

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

Quote di ammortamento		
2016	**2017**	**2018**
960.330,99	1.017.938,90	1.122.514,64

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:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	241.362,10
Immobilizzazioni materiali di cui:	28.695.567,97
- inventario dei beni immobili	*27.601.608,11*
- inventario dei beni mobili	*1.093.959,86*
Immobilizzazioni finanziarie	3.708.526,80
Rimanenze	0,00

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 nelle scritture contabili.

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 3.412.071,43 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

Crediti dello Sp	(+)	2.185.972,60
FCDE economica	(+)	3.412.071,43
Depositi postali	(+)	43.313,17
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito	(-)	14.798,50
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		5.626.558,70

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	-9.786.453,62
II	Riserve	33.963.717,86
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-915.504,79
b	da capitale	685.630,62
c	da permessi di costruire	6.498.554,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.321.281,09
e	altre riserve indisponibili	0,00

L'Organo di Revisione propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

- quanto ad euro 67.884,69, quale incremento del valore delle partecipazione possedute (metodo patrimonio netto), a Riserva di capitale voce "A II b",

- quanto ad euro 18.823,86 a copertura del Risultato economico di esercizi precedenti voce "A II a".

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	17.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	11.699,76
totale	28.699,76

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere*;*

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

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

Debiti	(+)	3.335.104,90	
Debiti da finanziamento	(-)	559.052,27	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI =		2.776.052,63	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

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 sussidiari 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione osserva sulla base delle verifiche amministrative e contabili eseguite nel corso dell'anno che non sono emerse gravi irregolarità e di ritenere attendibili le risultanze della gestione finanziaria rispetto alle norme ed ai principi contabili, anche in considerazione degli accertamenti, degli impegni, dell'esigibilità dei crediti e della salvaguardia degli equilibri; ritiene altresì congrua la consistenza dell' FCDE e dei fondi rischi e ritiene attendibili i risultati economici generali e di dettaglio, così come i valori patrimoniali.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENATO BRESCIANI

