COMUNE DI MOLINELLA

PROVINCIA DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione

1. *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

2. *sullo schema di rendiconto*

Anno

2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Valerio Fantini - Presidente

Rag. Gabriele Merzari - Componente del Collegio

Dott. Achille Delmonte - Componente del Collegio

Comune di MOLINELLA

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 08/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

Molinella, lì 8 aprile 2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27/04/2018;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale nella seduta del 25/3/19, 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. 33 del 08/06/17;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
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. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

- 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 Molinella registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.15.642 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente 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 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente 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;

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio, delib. 47/C/2018, per euro 72.956,00 di parte corrente a seguito di sentenza esecutiva e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

- 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.
- Di seguito si evidenziano le risultanze relative alla copertura dei servizi a domanda individuale:

	SPESE	ENTRATE	saldo
descrizione dei servizi			
casa di riposo	1.881.436,54	1.419.919,25	- 461.517,29
Mensa (fornitura pasti)	125.282,53	106.507,59	- 18.774,94
asilo nido al 50%	263.351,66	197.247,92	- 66.103,74
servizi extrascolastici (doposcuola mense			-
materna/tempo pieno/sc.media-mensa)	1.697.937,29	838.647,70	- 859.289,59
TOTALE	3.968.008,02	2.562.322,46	- 1.405.685,56
copertura costo complessivo	**64,57%**		
trasporto scolastico	201.367,33	38.401,52	- 162.965,81
% copertura trasporto	19,07%		

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)	2.906.083,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.906.083,88

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.282.720,53	3.535.455,57	2.906.083,88
di cui cassa vincolata	115.719,26	485.998,30	154.493,50

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	227.650,04	115.719,26	485.998,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	227.650,04	115.719,26	485.998,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	358.318,66	524.252,34	70.042,68
Decrementi per pagamenti vincolati	-	470.249,44	153.973,30	401.547,48
Fondi vincolati al 31.12	=	115.719,26	485.998,30	154.493,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	115.719,26	485.998,30	154.493,50

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.1 - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.535.455,57			3.535.455,57
Entrate Titolo 1.00	+	9.099.162,89	8.857.764,93	241.397,96	9.099.162,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	651.108,62	650.108,62	1.000,00	651.108,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.906.480,37	3.909.234,26	997.246,11	4.906.480,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**14.656.751,88**	**13.417.107,81**	**1.239.644,07**	**14.656.751,88**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	14.320.856,68	11.993.553,54	2.327.303,14	14.320.856,68
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	1.848.732,98	949.128,96	899.604,02	1.848.732,98
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	370.089,16	370.089,16	0,00	370.089,16
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)	=	**16.539.678,82**	**13.312.771,66**	**3.226.907,16**	**16.539.678,82**
Differenza D (D=B-C)	=	**-1.882.926,94**	**104.336,15**	**-1.987.263,09**	**-1.882.926,94**
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
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)	=	**-1.882.926,94**	**104.336,15**	**-1.987.263,09**	**-1.882.926,94**
Entrate Titolo 4.00 – *Entrate in conto capitale*	+	1.073.849,02	838.596,35	235.252,67	1.073.849,02
Entrate Titolo 5.00 – *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	69.272,81	67.280,88	1.991,93	69.272,81
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	900.000,00	900.000,00	0,00	900.000,00
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)	=	**2.043.121,83**	**1.805.877,23**	**237.244,60**	**2.043.121,83**
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)	=	**2.043.121,83**	**1.805.877,23**	**237.244,60**	**2.043.121,83**
Spese Titolo 2.00	+	1.848.732,98	949.128,96	899.604,02	1.848.732,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	**1.848.732,98**	**949.128,96**	**899.604,02**	**1.848.732,98**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	1.848.732,98	949.128,96	899.604,02	1.848.732,98
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**2.043.121,83**	**1.805.877,23**	**237.244,60**	**2.043.121,83**
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.	+	900.000,00	900.000,00	0,00	900.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	900.000,00	900.000,00	0,00	900.000,00
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*	+	2.030.037,86	2.029.466,81	571,05	2.030.037,86
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	1.919.604,44	1.868.984,45	50.619,99	1.919.604,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**2.906.083,88**	**1.170.695,74**	**-1.800.067,43**	**2.906.083,88**

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

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti tenuto conto anche dell'entrata a regime del Siope + (dal 1/7/18).

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro1.990.464,09, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	0,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	750.112,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.721.392,43
SALDO FPV	-971.279,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.387,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.975,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	58.440,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.852,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	606.424,71
SALDO FPV	-971.279,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.852,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	812.858,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.499.607,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.990.464,09

*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:

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	9.317.953,85	9.281.600,72	8.857.764,93	95,43
Titolo II	689.868,46	668.155,62	650.108,62	97,30
Titolo III	5.501.675,01	5.139.707,92	3.909.234,26	76,06
Titolo IV	4.327.735,08	1.102.505,99	838.596,35	76,06
Titolo V	900.000,00	900.000,00	1.991,93	0,22

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.535.455,57	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		160.522,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.089.464,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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	(-)		14.112.686,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*98.184,63*
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	(-)		370.089,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			669.025,98
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	(+)		116.297,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		451.078,35
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			334.245,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		696.560,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		589.590,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.902.505,99
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	(-)		-
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	(-)		900.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		451.078,35
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.002.769,68
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*1.623.207,80*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			113.758,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) 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	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			448.003,43

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		334.245,36
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	116.297,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**217.947,63**

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	160.522,21	98.184,63
FPV di parte capitale	589.590,.54	1.623.207,80
FPV totale	750.112,75	1.721.392,43

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	703.812,50	750.112,75	1.721.392,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	282.590,71	526.008,90	1.448.634,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	60.607,10	47.217,93	76.936,91
- 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***	1.387,56	76.866,56	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	352.250,65	98.836,03	194.637,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.976,48	1.183,33	1.183,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori
(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	584.396,97	589.590,54	1.623.207,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	282.590,71	526.008,90	1.448.634,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	301.806,26	63.581,64	174.573,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un ***avanzo*** di Euro 1.990.464,09, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.535.455,57
RISCOSSIONI	(+)	1.542.748,67	17.187.162,90	18.729.911,57
PAGAMENTI	(-)	3.277.527,15	16.081.756,11	19.359.283,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.906.083,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.906.083,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.388.949,15	2.834.274,16	4.223.223,31
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	84.194,43	3.333.256,24	3.417.450,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			98.184,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.623.207,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**1.990.464,09**

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.472.138,26	2.312.466,34	1.990.464,09
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	952.746,74	1.455.302,75	1.616.953,00
Parte vincolata (C)	38.304,79	178.861,69	167.487,07
Parte destinata agli investimenti (D)	74.431,49	122.732,29	131.637,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	406.655,24	555.569,61	74.386,91

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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*
			Fondo	Fondo perdite aziende speciali	Altri Fondi	Fondo	Trasferi	mutui	altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	166.897,09	523.229,02				0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	122.732,29									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	812.858,40	523.229,02	0	0	0	166897,09	0	0	0	122732,29
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37 del 09/03/2019 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. 37 del09/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.947.285,77	1.542.748,67	1.388.949,15	- 15.587,95
Residui passivi	3.420.162,25	3.277.527,15	84.194,43	- 58.440,67

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	21.970,21	58.433,10
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	4,82	7,57
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	21.975,03	58.440,67

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non è stato adeguatamente ridotto il FCDE visto che si trattava di importi esigui e per mantenere l'accantonamento del fondo a favore delle altre entrate.

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 iniziali				178.558,14	111.060,11	437.230,68	328.810,63	313.536,00
	Riscosso o/residui al 31.12				24.667,03	9.698,17	92.961,06		
	Percentuale di riscossione				13,81	8,73	21,26		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		67.092,46	6.154,00	72.156,55	403.830,95	691.584,50	916.648,10	773.114,00
	Riscosso o/residui al 31.12		67.092,46	6.154,00	72.156,55	128.471,34	144.644,49		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	31,81	20,91		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali				174.658,00	282.121,85	258.065,17	306.544,44	286.191,00
	Riscosso o/residui al 31.12				9.803,81	39.143,32	23.422,21		
	Percentuale di riscossione				5,61	13,87	9,08		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali								
	Riscosso o/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso o/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso o/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso o/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

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 1.616.953,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sussiste la previsione di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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)	11.964,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.362,42
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	15.327,02

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)	9.246.523	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	535.049	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.576.971	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	15.358.543	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.535.854	
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) (174,176,13+ 212,673,49)	386.850	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.149.005	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	386.850	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,52%

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	+	15.649.481,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	370.089,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	900.000,00
TOTALE DEBITO	=	16.179.392,21

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	15.616.402,95	15.780.419,51	15.649.481,37
Nuovi prestiti (+)	436.500,00	43.180,35	900.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-272.483,44	-174.098,49	-370.089,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**15.780.419,51**	**15.649.501,37**	**16.179.392,21**
Nr. Abitanti al 31/12	15.653,00	15.642,00	15.608,00
Debito medio per abitante	1.008,14	1.000,48	1.036,61

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	76.171,13	117.121,62	174.176,13
Quota capitale	272.483,44	174.098,49	370.089,16
Totale fine anno	**348.654,57**	**291.220,11**	**544.265,29**

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore della società partecipata dall'Ente al 100% Molinella Futura srl sono così dettagliate:

estremi atti deliberativi	Causali	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
delibera n.72/CC del 29/11/2014	garanzia	5.300.000,00	lettere di patronage "forte"	0	0
delibera n. 2/CC del 23/2/2015	garanzia	250.000,00	lettere di patronage "forte"	0	0
delibera n. 63/CC del 30/9/2015	garanzia	300.000,00	lettere di patronage "forte"	0	0
TOTALE		5.850.000,00		0,00	0,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha 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	totale residui da riportare	FCDE
				Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	295.675,97	294.231,87	328.810,63	313.536,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	42.488,14	41.932,34	178.771,29	169.008,00
Recupero evasione COSAP	8.417,00	4.640,00	11.391,13	2.620,00
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	346.581,11	340.804,21	518.973,05	485.164,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.947.285,77	
Residui riscossi nel 2018	1.542.748,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.587,95	
Residui al 31/12/2018	1.388.949,15	47,13%
Residui della competenza (primi 3 titoli)	1.672.356,45	
Residui totali	3.061.305,60	
FCDE al 31/12/2018	1.616.953,00	52,82%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 133.545,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: l'attività di accertamento viene svolta tempestivamente per cui non vi sono anni pregressi da recuperare inoltre l'utenza manifesta difficoltà per i pagamenti e attende le procedure esecutive.

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	437.230,68	
Residui riscossi nel 2018	92.961,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16.903,09	
Residui al 31/12/2018	327.366,53	74,87%
Residui della competenza	1.444,10	
Residui totali	328.810,63	
FCDE al 31/12/2018	313.536,00	95,35%

In merito si osserva che l'FCDE accantonato è congruo.

TASI

La TASI è stata applicata solo per gli esercizi 2014 e 2015 e solo per abitazione principale per cui gli importi da recuperare sono esigui.

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	22.543,74	
Residui riscossi nel 2018	89,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	370,60	
Residui al 31/12/2018	22.084,14	97,96%
Residui della competenza	222,00	
Residui totali	22.306,14	
FCDE al 31/12/2018	20.980,00	94,05%

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	506.283,07	
Residui riscossi nel 2018	135.043,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	371.239,85	73,33%
Residui della competenza	369.445,81	
Residui totali	740.685,66	
FCDE al 31/12/2018	606914	82%

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	137.177,10	108.479,86	338.546,88
Riscossione	137.177,10	108.479,86	338.546,88

I Contributi per permessi di costruire sono integralmente destinati al titolo 2 della spesa.

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	414.288,84	314.999,21	361.782,56
riscossione	297.021,18	299.912,57	290.881,08
%riscossione	71,69	95,21	80,40
FCDE previsione	74.500,00	70.401,00	84.178,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	258.065,17	
Residui riscossi nel 2018	23.422,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	234.642,96	90,92%
Residui della competenza	70.901,48	
Residui totali	305.544,44	
FCDE al 31/12/2018	286.191,00	94%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali per reti gas metano

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle degli anni precedenti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	302.502,25	
Residui riscossi nel 2018	302.493,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	8,41	0,00%
Residui della competenza	434.635,60	
Residui totali	434.644,01	
FCDE al 31/12/2018	0	0

Visto l'andamento delle riscossioni che si esaurisce nell'anno successivo l'Ente non ha ritenuto di accantonare FCDE i rapporti riguardano l'Acer (azienda casa e Hera per la gestione reti gas)

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	3.482.428,01	3.492.588,01	10.160,00
102	imposte e tasse a carico ente	214.577,69	226.403,47	11.825,78
103	acquisto beni e servizi	8.375.231,95	8.435.620,49	60.388,54
104	trasferimenti correnti	899.824,18	1.004.213,69	104.389,51
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	117.121,62	174.176,13	57.054,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	109.163,41	91.371,94	-17.791,47
110	altre spese correnti	558.168,66	688.312,97	130.144,31
	TOTALE	**13.756.515,52**	**14.112.686,70**	356.171,18

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 185.466,11;
- 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 3.076.368,18;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	3.683.931,69	3.492.588,01
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	161.573,41	133.621,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	36.353,38	26.331,85
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**3.881.858,48**	**3.652.541,42**
(-) Componenti escluse (B)	**805.490,30**	802.899,40
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	554.681,44	535.366,29
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**3.076.368,18**	**2.849.642,02**
(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 anno 2018, verbale 12/2018.

L'Organo di revisione non 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, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio di previsione 2019/2021 entro il 31/12/2018 e provvederà ad approvare il Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
    - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
    - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
    - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
    - *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 con delibera n. 77/CC 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.
L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio *2017* e nei due precedenti.

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:un risultato positivo di €. 1.394.298,98

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori costi per trasferimenti e contributi e spese di personale nonché quota

ammortamenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.382.657,76 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio in quanto l'importo degli ammortamenti è stato sterilizzato della quota relativa ai beni demaniali e indisponibili (utilizzando apposita riserva) per €. 1.683.935,84.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 629.95, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
. H.E.R.A. S.p.A. -	0,00045%	629.95

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;
I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue:

AMMORTAMENTI	saldo al 31/12/18	saldo al 31/12/2017
ammortamento immobilizzazioni immateriali	14.998,95	22.624,40
ammortamento immobilizzazioni materiali	37.613,70	1.986.534,92
	52.612,65	2.009.159,32

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I proventi straordinari sono relativi a proventi permessi per costruire, sanzioni edilizie e insussistenze del passivo derivante da economie di impegno. Gli oneri straordinari insussistenze dell'attivo rimborsi di imposte e tasse comunali arretrati anni precedenti al personale.

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 annualmente l'Ente vi provvede. (la revisione generale e conseguente aggiornamento è stata effettuate per i beni immobili al 31/12/2010 e per i beni mobili al 31/12/2011)

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.616.953,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

I crediti stralciati dalla contabilità finanziaria non sono conservati in contabilità economico-patrimoniale in quanto trattasi di importi sgravati per erronea iscrizione o in quanto si è accertato che l'importo non era dovuto.

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

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria:

	Importi al 31.12.2018
Residui attivi	4.223.223,31
-Fcde	1.616.953,00
Erario conto Iva	50.597,00
-Conti correnti postali 2018	58.375,69
Totale	**2.598.491,62**

Il credito IVA verrà utilizzato per la compensazione in sede di primo versamento IVA.

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.

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.394.298,98
Contributi permessi da costruire destintati al titolo 2 spesa bilancio	-
-Rimborsi permessi di costruire	27.280,45
Sterilizzazione ammortamenti beni demaniali	- 1.683.935,84
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	7.751,88
Variazione Patrimonino netto	**- 309.165,43**

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	3.369.903,28	5.188.769,76	- 1.818.866,48
Riserve	45.825.880,04	47.329.096,98	- 1.503.216,94
da risultato economico di esercizi precedenti	- 731.454,24	-	- 731.454,24
da capitale	-	730.563,49	- 730.563,49
da permessi di costruire	-	183.881,73	- 183.881,73
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.533.489,50	46.398.558,86	134.930,64
altre riserve indisponibili	23.844,78	16.092,90	7.751,88
Risultato economico dell'esercizio	1.394.298,98	- 1.618.619,01	3.012.917,99
TOTALE PATRIMONIO NETTO	50.590.082,30	50.899.247,73	- 309.165,43

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
Fondo di dotazione	
Riserva risultato economico esercizi precedenti	1.394.298,98
Perdite esercizi precedenti portati a nuovo	
Totale	**1.394.298,98**

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:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	11.964,00	11.964,00	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	11.964,00	11.964,00	-

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

	Importi al 31.12.2018
Totale residui passivi	3.417.450,67
-Debiti da finanziamento	16.179.392,21
Debiti oltre 12 mesi (diversi da quelli da finanziamento)	
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	**19.596.842,88**

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.

Nella voce sono rilevati contributi ottenuti da MIUR per edilizia scolastica e città metropolitana per interventi di riqualificazione urbana.

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.

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. Valerio Fantini - Presidente

Rag. Gabriele Merzari - Componente del Collegio

Dott. Achille Dalmonte - Componente del Collegio