

COMUNE DI SONCINO

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

BIGNOTTI DOTT.GIOVANNI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	28

Comune di Soncino
Organo di revisione

Verbale n. 4 del 09/04/2019

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 o 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 Soncino, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Soncino, lì 09/04/2019

L'organo di revisione
Dott. Bignotti Giovanni

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bignotti Giovanni, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n.24 del 30/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 01/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 25/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.42 del 19/12/2018;

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.5
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N /
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N /
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N /

- ◆ 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 Soncino registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.7608 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;
- l'ente non ha applicato nel corso del 2018 l'avanzo vincolato presunto e pertanto l'organo di revisione non ha dovuto accertare che **siano 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento in quanto la somma di €.34.326,00 relativa ad oneri di urbanizzazione finanzia spesa corrente;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *in quanto non si è presentato il caso*;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle

SALDO AL 01/01/2018	€.1.457.422,38	€.1.457.422,38	CONTABILIZZATI	DIFFERENZE
EMESSI	TESORERIA			
MANDATI	€ 6.413.973,54	€. 6.413.973,54	€	-
DA PAGARE	€ -	€	€	-
PAGAM DA REGOLARIZZ	€ 5.068,07	€ 5.068,07	-€ 5.068,07	5.068,07
	€ 6.419.041,61	€ 6.419.041,61	-€	6.419.041,61
		€	€	-
		€	€	-
		€	€	-
REVERSALI	€ 7.140.917,43	€ 6.414.872,82	€ 726.044,61	
DA RISCUOTERE	€ -4.340,49	€ 4.340,49	€ 4.340,49	
INCASSI DA REGOLARIZZ	€ 977.545,75	€ 977.545,75	-€ 977.545,75	977.545,75
	€ 7.388.078,08		-€	7.388.078,08
		€	€	
		2.184.366,27	2.426.458,85	-€ 242.092,58
	DIFFERENZA SALDO	-€	242.092,58	

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
€. 1.239.225,72	€. 1.457.422,38	€. 2426.458,85

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			1.457.422,38
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	0,00	3.271.973,16	765.601,49	4.037.574,65
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	0,00	383.310,04	24.580,91	407.890,95
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	0,00	816.801,78	423.104,32	1.239.906,10
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	4.472.084,98	1.213.286,72	5.685.371,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	4.284.390,80	620.159,59	4.904.550,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	314.374,18	4.133,20	318.507,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	0,00	4.598.764,98	624.292,79	5.223.057,77
Differenza D (D=B-C)	=	0,00	-126.680,00	588.993,93	462.313,93
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)	=	0,00	-126.680,00	588.993,93	462.313,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	631.807,46	59.358,96	691.166,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	299.295,43	299.295,43
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	13.650,00	0,00	13.650,00
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)	=	0,00	645.457,46	358.654,39	1.004.111,85
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)	=	0,00	645.457,46	358.654,39	1.004.111,85
Spese Titolo 2.00	+	0,00	296.132,68	205.930,06	502.062,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	0,00	296.132,68	205.930,06	502.062,74
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)	-	0,00	296.132,68	205.930,06	502.062,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	349.324,78	152.724,33	502.049,11
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 tesorerie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesorerie	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	680.118,57	28.475,96	708.594,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	659.983,27	33.937,83	693.921,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	0,00	242.780,08	736.256,39	2.436.458,85

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

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'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 6.340.056,55, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.457.422,38
RISCOSSIONI	+	1.600.417,07	5.787.661,01	7.388.078,08
PAGAMENTI	-	864.160,68	5.554.880,93	6.419.041,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.426.458,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.426.458,85
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	+	1.429.340,73	5.365.610,43	6.794.951,16
RESIDUI PASSIVI	-	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			85.051,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			804.107,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	=			6.340.056,55

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	€ 3.727.457,27	€ 3.664.390,21	€ 3.271.973,16	89,29106816
Titolo II	€ 645.054,21	€ 431.530,68	€ 383.310,01	88,82566913
Titolo III	€ 1.539.633,20	€ 1.500.140,48	€ 816.801,78	54,44835273
Titolo IV	€ 7.545.429,96	€ 4.861.326,00	€ 631.807,46	12,99660751

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

dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.457.422,38	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		78.477,91
AA) Recupero avanzano di amministrazione esercizio precedente	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.596.061,37 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	(-)		5.123.571,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		85.051,44
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		314.374,18 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			151.541,96
ALTRI 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		20.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		34.246,00 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		205.787,96

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		588.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		504.786,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.874.976,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		34.246,00
G1) Entrate Titolo 5.02 per Riconcessioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riconcessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		881.435,63
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		804.107,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E		4.247.974,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riconcessioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riconcessione 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		4.453.782,28

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Equilibrio di parte corrente (O) Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	(-) (-)	205.787,96 20.000,00 0,00 185.787,96
---	------------	--

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

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

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

- 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	€. 78.477,91	€. 85.041,44
FPV di parte capitale	€. 504.786,96	€. 804.107,01
FPV per partite finanziarie	/	/

Il fondo pluriennale vincolato di parte corrente dell'esercizio 2018 deriva da spese correnti finanziate da entrate non vincolate.

Il fondo pluriennale vincolato di parte capitale deriva da:

- €. 349.107,01 entrate del titolo IV
- €. 105.000,00 avanzo di amministrazione
- €.200.000,00 fondo pluriennale vincolato 2017 destinati al finanziamento delle rispettive opere, e pertanto relativi ad entrate con un vincolo di destinazione.

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 6.340.056,55, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.457.422,38
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.600.417,07	€ 5.787.661,01	€ 7.388.078,08
PAGAMENTI	(-)	€ 864.160,68	€ 5.554.880,93	€ 6.419.041,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.426.458,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.426.458,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 1.429.340,73	€ 5.365.610,43	€ 6.794.951,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 545.460,36	€ 1.446.734,65	€ 1.992.195,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 85.051,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 804.107,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			€ 6.340.056,55

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.455.083,08	6.340.056,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	408.475,08	122.145,00
Parte vincolata (C)	179.264,87	4.511.037,72
Parte destinata agli investimenti (D)	494.232,65	131.060,60
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.373.110,48	1.575.813,23

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Trasfer.	muto	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	93.767,35	93.767								587.739,95
Finanziamento di spese correnti non permanenti	20.000,00	20.000								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	494.232,7									494232,65
Valore delle parti non utilizzate	1.279.343,13	1.259.343,13	0	0		0	0	0		€ -
<i>Valore monetario della parte</i>	<i>2.455.083,08</i>	<i>1.373.110,48</i>	<i>363.350,08</i>	<i>0</i>	<i>224.389,87</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>€ 494.232,65</i>
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.42 del 18/03/2019 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.42 del 18/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.999.353,25	1.600.417,07	1.429.340,73	30.404,55
Residui passivi	1.418.427,68	864.160,68	545.460,36	- 8.806,64

Le variazioni derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Variazioni residui attivi entrate non vincolate	41.092,80
Variazioni residui attivi entrate c/capitale	- 10.658,25
Totale variazioni	30.404,55
Variazioni residui passivi correnti	- 8.478,25
Variazioni residui passivi c/capitale	- 328,40
Totale variazioni	- 8.806,64

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.

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

ALLENAMENTO ESERCIZI											
Risorse		2013	2014	2015	2016	2017	media al 31/12/2017	% da applicare (minimo di Legge)	Previsioni 2019/20/21	F.C.D.E. minimo	F.C.D.E. costituito nel triennio
Tarsu-Tia-Tari	accertamenti*	842.186,88	849.380,03	839.496,99	846.428,08	841.245,51		9,1163901%	832.000,00	€ 75.848,37	€ 77.000,00
	riscossioni in c/competenza e in c/residui	717.330,88	721.175,67	745.363,35	776.686,21	805.458,21		10,188907%	832.000,00	€ 84.771,70	
		85,17%	84,91%	88,79%	91,76%	95,75%	89,27%	10,725165%	832.000,00	€ 89.233,37	
Recupero evasione (ICI/IMU-TARSU/TIA/TA RES-COSAP/TOSAP)	accertamenti*	19.774,20	115.499,40	109.533,70	102.948,96	97.393,76		7,509058%	75.150,00	€ 5.643,06	€ 6.000,00
	riscossioni in c/competenza e in c/residui	24.702,06	87.238,69	109.533,70	102.948,96	53.933,44		8,392477%	74.150,00	€ 6.223,02	
		124,92%	75,53%	100,00%	100,00%	55,38%	91,17%	8,834186%	74.150,00	€ 6.550,55	
Diritti di escavazione	accertamenti*	1.808,60	15.966,15	762,33	27.167,45	38.426,37		0,000000%		€ -	
	riscossioni in c/competenza e in c/residui	11.642,88	1.808,60	762,33	27.167,45	38.426,37		0,000000%		€ -	
		643,75%	11,33%	100,00%	100,00%	100,00%	191,02%	0,000000%		€ -	
CANONE AFFIDAMENTO SERVIZIO GAS	accertamenti*	247.087,17	250.312,41	247.184,78	249.709,71	242.875,94		0,000000%	242.875,00	€ -	
	riscossioni in c/competenza e in c/residui	218.750,00	253.192,04	247.184,78	249.709,68	122.576,93		0,000000%	247.000,00	€ -	
		301001.01.0051	88,53%	101,15%	100,00%	100,00%	50,47%	88,03%	0,000000%	247.000,00	€ -
Fitti attivi e concessioni	accertamenti*	462.322,13	354.589,37	324.388,44	341.961,06	205.526,34		0,574814%	221.170,00	€ 1.271,32	€ 2.000,00
	riscossioni in c/competenza e in c/residui	346.894,07	460.575,18	291.267,96	314.148,77	226.159,82		0,642439%	221.170,00	€ 1.420,88	
		75,03%	129,89%	89,79%	91,87%	110,04%	99,32%	0,676251%	221.170,00	€ 1.495,67	
Sanzioni per violazione codice della strada	accertamenti*	47.389,51	32.681,34	42.605,83	40.714,41	53.775,88		0,000000%	70.000,00	€ -	
	riscossioni in c/competenza e in c/residui	48.808,54	33.250,86	41.765,73	42.255,61	47.181,38		0,000000%	70.000,00	€ -	
		102,99%	101,74%	98,03%	103,79%	87,74%	98,86%	0,000000%	70.000,00	€ -	
UTILIZZATI PER LA MEDIA 5 ANNI PRECEDENTI								Anno 2018 - Rendiconto	€ 82.762,74	€ 83.000,00	
								Entrate dubbia esigibilità		€ 134.136,05	
								Totale avanzo vincolato		€ 217.136,05	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01		+	363.350,08
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili		-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione		+	26.453,78
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO			389.803,86

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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.

Si dà atto che è stata fatta apposita ricognizione delle eventuali situazioni di rischio, con i singoli responsabili dei vari settori e che gli stessi non hanno ritenuto di segnalare la necessità di tale accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato accantonamento per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.125,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.020,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.145,00

Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata una quota di avanzo pari ad €.115.000,00 relativa ad entrate di dubbia esigibilità.

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)	3.507.629	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	372.469	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.615.173	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	5.495.272	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	549.527	
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)	162.411	
(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)	387.116	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	162.411	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,96%

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.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	€ 5.002.460,27	€ 4.675.194,48	€ 4.347.928,69
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	€ 327.265,79	€ 327.265,79	327.266,41
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (specificare)			
Altre variazioni +/- (specificare)			
Totale fine anno	€ 4.675.194,48	€ 4.347.928,69	€ 4.020.662,28

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	204.833,08	188.721,00	175.975,00
Quota capitale	327.265,79	327.265,79	327.266,41
Totale fine anno	534.115,87	518.004,79	505.260,41

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, né di estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha rilasciato prestiti a terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2018
Recupero evasione IMU	€ 70.000,00	€ 33.008,00	€ -	€ 33.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.600,00	€ 1.870,20	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 72.600,00	€ 34.878,20	€ -	€ 33.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.000,00	
Residui riscossi nel 2018	12.810,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	7.189,61	35,95%
Residui della competenza	36.992,00	
Residui totali	44.181,61	
FCDE al 31/12/2018	33.000,00	74,69%

IMU

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	451.529,60	
Residui riscossi nel 2018	447.160,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.903,57	
Residui al 31/12/2018	466,00	0,10%
Residui della competenza	83.699,16	
Residui totali	84.165,16	
		0,00%

TASI

L'ente non ha deliberato aliquota TASI.

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	292.950,75	
Residui riscossi nel 2018	66.749,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	226.201,21	77,21%
Residui della competenza	95.616,52	
Residui totali	321.817,73	
	0	

Contributi per permessi di costruire

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per PERMESSI DI COSTRUIRE		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.933,25	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.933,25	
Residui al 31/12/2018	1.000,00	7,18%
Residui della competenza	7.218,54	
Residui totali	8.218,54	
	0	

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

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI ALLA SPESA CORRENTE €. 34.246,00

TOTALE SPESA CORRENTE €. 5.123.571,70

INCIDENZA PERCENTUALE 0,6685%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

La parte vincolata del (50%) risulta destinata manutenzioni ordinarie del patrimonio stradale, al miglioramento della viabilità e all'acquisto di attrezzature destinate al servizio.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.767,30	
Residui riscossi nel 2018	6.057,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	2.709,80	30,91%
Residui della competenza	1.285,50	
Residui totali	3.995,30	
	0	

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	217.486,05	
Residui riscossi nel 2018	49.738,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.157,26	
Residui al 31/12/2018	166.590,73	76,60%
Residui della competenza	36.817,81	
Residui totali	203.408,54	
	0	

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;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- 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		1.397.467,00	
Spese macroaggregato 103		53.500,00	
Irap macroaggregato 102		85.700,00	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	1.451.156,22	1.536.667,00	
(-) Componenti escluse (B)	226.768,53	375.020,64	
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali		20.000,00	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.224.387,69	1.161.646,36	
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto nominato successivamente alla costituzione del fondo stesso.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in quanto stipulato precedentemente alla nomina.

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 per autovetture
- 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 inviata apposita comunicazione al fine della riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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 19/12/2018 (Deliberazione del consiglio comunale n.43) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società 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 indicate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica sintetizzati negli appositi allegati al rendiconto.

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 peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato nella relazione dell'assessore al bilancio.

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

Ragione sociale	Condizione	Indirizzo internet	Tipologia	Quota
Padania Acque S.p.A.	Partecipazione Diretta	www.padania-acque.it	Società Partecipata	0,03617%

Comunità Sociale Cremasca A.S.C.	Partecipazione Diretta	http://comunitasocialecremasca.it/	Ente Strumentale Partecipato	4,28%
Soncino Sviluppo Srl in liquidazione	Partecipazione Diretta	n.d.	Società Partecipata	99,72%
Consorzio forestale padano	Partecipazione Diretta	www.consortioforestalepadano.it/	Ente Strumentale Partecipato	1,64%
Consorzio Irrigazione Cremonesi	Partecipazione Diretta	www.cic.cr.it	Ente Strumentale Partecipato	0,01%
Consorzio Parco Oglio Nord	Partecipazione Diretta	www.parcooglionord.it	Ente Strumentale Partecipato	1,64%
Banca Popolare Etica Soc.Coop. per Azioni	Partecipazione Diretta	www.bancaetica.it	Società cooperativa per azioni	0,0032%

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 (o schede equivalenti);

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 evidenziati negli appositi allegati al rendiconto ai quali si rimanda.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione pari ad €.389.803,86.

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

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.

risultato e economico dell'esercizio	+/-	importo
	35.534.488,73 €	
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	167.672,06 €
contributo permesso di costruire restituito	-	- €
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	- 1.544.186,25 €
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		144.663,77 €
variazione al patrimonio netto		- 1.231.850,42 €
Totale patrimonio netto finale	34.302.638,31 €	

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	122.145,00 €
totale	122.145,00 €

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o 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 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BIGNOTTI GIOVANNI