COMUNE DI PAESE

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2018**

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	10
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25

Comune di PAESE

Organo di revisione

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 Paese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paese, li 29 marzo 2019

L'organo di revisione

Elvira Alberti

Gianbattista Rossetti

Danilo Capone

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Alberti Elvira, Gianbattista Rossetti e Danilo Capone, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 28/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 21 marzo.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 .del 20.03.2019, 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 nuovo regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 20/12/2018, esecutivo dal 08/01/2019;

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. 99
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 82
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n...5

Oltre al succitato numero di deliberazioni di variazioni di bilancio la Giunta comunale ha approvato ulteriori n. 5 deliberazioni con le quali è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione 2018-2021.

- ◆ 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 Paese registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.21.936 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel 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:

- **ha** in essere una operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *relativa al leasing in costruendo per la realizzazione della nuova scuola elementare di Padernello*;
- **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** dovuto provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non si è mai trovato in disavanzo;
- non è in dissesto;
- è in corso l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 e che tale operazione comporterà una corrispondente riduzione del FCDE;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 con deliberazione del Consiglio comunale n. 41 del 12.11.2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 6.000,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	8.186,96		6.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	8.186,96	0,00	6.000,00

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	5.355.929,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	5.355.929,21

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.759.191,18	2.861.285,03	5.355.929,21
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	23.263,09	22.112,01	106.512,04

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

L'ente **non ha** dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.861.285,03			2.861.285,03
Entrate Titolo 1.00	+	7.000.382,66	5.734.163,62	1.931.229,51	7.665.393,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	611.449,81	485.729,36	69.034,96	554.764,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.808.856,76	2.069.602,31	286.408,20	2.356.010,51
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.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)	=	10.420.689,23	8.289.495,29	2.286.672,67	10.576.167,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.950.473,31	7.408.933,34	1.585.407,14	8.994.340,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	=	10.950.473,31	7.408.933,34	1.585.407,14	8.994.340,48
Differenza D (D=B-C)	=	-529.784,08	880.561,95	701.265,53	1.581.827,48
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)	=	-529.784,08	880.561,95	701.265,53	1.581.827,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.741.344,32	1.292.166,00	1.195.744,21	2.487.910,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	307.315,12	307.315,12	0,00	307.315,12
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	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
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.048.659,44	1.599.481,12	1.195.744,21	2.795.225,33
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)	=	4.048.659,44	1.599.481,12	1.195.744,21	2.795.225,33
Spese Titolo 2.00	+	6.092.656,39	1.646.220,48	265.887,52	1.912.108,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.092.656,39	1.646.220,48	265.887,52	1.912.108,00
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)	-	6.092.656,39	1.646.220,48	265.887,52	1.912.108,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.043.996,95	-46.739,36	929.856,69	883.117,33
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.890.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.890.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.714.620,96	1.510.430,52	15.860,71	1.526.291,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.749.505,01	1.444.067,15	52.524,71	1.496.591,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	252.619,95	900.185,96	1.594.458,22	5.355.929,21

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

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 e a pubblicarlo ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento 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** come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.746.759,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.574.521,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.685.750,28
SALDO FPV	-1.111.228,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	31.656,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.198,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	129.612,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	152.070,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.746.759,75
SALDO FPV	-1.111.228,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	152.070,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	802.676,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.051.824,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	4.642.102,43

*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:

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	6.898.840,06	6.960.452,33	5.734.163,60	82,38
Titolo II	529.009,81	532.916,51	485.729,36	91,15
Titolo III	2.779.568,23	2.839.032,47	2.069.602,31	72,90
Titolo IV	1.973.083,11	1.930.432,61	1.292.166,00	66,94
Titolo V	307.315,12	307.315,12	307.315,12	100,00

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha constatato che il concessionario ha riversato nel conto di Tesoreria il riscosso al netto di quanto a lui dovuto creando difficoltà all'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio

dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.861.285,03	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		136.932,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.332.401,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8.707.092,86
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		206.317,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.555.923,13
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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti per specifiche disposizioni di legge - principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese capitale per specifiche disposizioni di legge - principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		1.555.923,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		642.578,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3.437.589,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.237.747,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		307.315,12
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.116.296,43
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.479.432,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-585.128,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		307.315,12
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			1.278.109,66

La riconciliazione della tabella trova la sua quadratura con la somma algebrica degli spazi finanziari acquisiti (650.000) e gli spazi finanziari ceduti (400.000). Pertanto di competenza tra entrate e spese finali risultante a consuntivo 2018 espresso in migliaia di euro ammonta a 1.529, come da certificazione trasmessa il 26/03/2019.

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)
- d) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- e) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- f) la corretta reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- g) 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	136.932,08	206.317,40
FPV di parte capitale	3.437.589,22	4.479.432,88
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE LII - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	221.316,23	136.932,08	206.317,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	143.498,76	136.932,08	154.830,42
- 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***	77.817,47		51.486,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) 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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.066.878,89	3.437.589,22	4.479.432,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	605.555,96	2.525.348,38	2.616.978,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.325.529,54	912.240,84	1.862.454,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	135.793,39		

(*) solo per gli enti sperimentatori

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 4.462.102,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.861.285,03
RISCOSSIONI	(+)	3.498.277,59	11.399.406,93	14.897.684,52
PAGAMENTI	(-)	1.903.819,37	10.499.220,97	12.403.040,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.355.929,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.355.929,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.973.518,12	2.712.517,98	6.686.036,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>1.003.717,91</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	848.168,41	1.865.944,19	2.714.112,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			206.317,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.479.432,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			4.642.102,43

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.181.117,61	3.854.501,17	4.642.102,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.490.513,10	3.208.937,59	3.698.769,50
Parte vincolata (C)	12.250,00	68.181,25	88.056,15
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	3.094,30	151.724,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	678.354,51	574.288,03	703.552,70

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

Applicazione dell'avanzo nel bilancio 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo ammortamento	Fondo svalutazione Crediti	Fondo trattamento fine rapporto Sindaco	Fondo passività potenziali	Avanzo non vincolato	Totale
Avanzo di ammin. 2017	68.181,25	3.094,30	0,00	3.083.173,00	10.968,97	114.795,62	574.288,03	3.854.501,17
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	78.170,00					42.010,00	39.918,00	160.098,00
Debiti fuori bilancio							0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti							0,00	0,00
Spesa in c/capitale	9.753,25	3.094,30					629.731,34	642.578,89
Rinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00					0,00
altro				0,00			0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	87.923,25	3.094,30	0,00	0,00	0,00	42.010,00	669.649,34	802.676,89
Ridefinizione	37.777,33			-96.625,24		-36.513,40	95.361,31	0,00
Totale avanzo non applicato	18.035,33	0,00	0,00	2.986.547,76	10.968,97	36.272,22	0,00	3.051.824,28

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 20.03.2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali 01/01/2018	al riscossi / / pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.449.337,40	3.498.277,59	3.973.518,12	22.458,31
Residui passivi	2.881.599,96	1.903.819,37	848.168,41	- 129.612,18

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	15.943,18	129.599,94
Gestione corrente vincolata	0,16	12,24
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	15.943,34	129.612,18

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU versamenti spontanei (cap. 62)	Residui iniziali					578.681,81	2.156.593,19	55.129,02	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12					578.681,81	2.101.464,17		
	Percentuale di riscossione					100,00%	97,44%		
IMU da attività accertamento (cap. 68)	Residui iniziali			30.483,92	1.522.447,35	304.394,31	265.884,14	1.960.090,75	1.960.090,75
	Riscosso c/residui al 31.12			5.116,69	2.644,70	20.016,03	135.341,55		
	Percentuale di riscossione			16,78%	0,17%	6,58%	50,90%		
ICI da attività accertamento (cap. 67)	Residui iniziali				48.682,66	30.856,98	22.640,03	79.036,59	79.036,59
	Riscosso c/residui al 31.12				11.440,74	5.299,33	6.403,01		
	Percentuale di riscossione				23,50%	17,17%	28,28%		
TASI versamenti spontanei (cap. 125)	Residui iniziali					211.500,27	784.917,57	3.516,91	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12					211.500,27	781.400,66		
	Percentuale di riscossione					100,00%	99,55%		
TASI da attività accertamento (cap. 126)	Residui iniziali				98.871,59	25.390,43	19.786,00	136.632,23	136.632,23
	Riscosso c/residui al 31.12				72,00	3.238,63	4.105,16		
	Percentuale di riscossione				0,07%	12,76%	20,75%		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 740)	Residui iniziali			141.473,50	355.533,83	427.987,42	895.496,43	1.328.953,71	1.328.953,71
	Riscosso c/residui al 31.12			12.033,20	9.539,62	59.066,65	410.898,00		
	Percentuale di riscossione			8,51%	2,68%	13,80%	45,88%		
Sanzioni per violazioni codice della strada - eccesso di velocità quota 50% a favore del Comune cap. (739)	Residui iniziali			5.823,20	6.151,22	8.801,45	18.961,70	26.736,43	26.736,43
	Riscosso c/residui al 31.12			709,31	516,58	0,00	11.775,25		
	Percentuale di riscossione			12,18%	8,40%	0,00%	62,10%		
Sanzioni per violazioni codice della strada - eccesso di velocità quota 50% a favore enti proprietari strade cap. (741)	Residui iniziali			5.823,20	523,92	4.164,15	17.742,90	16.589,63	16.589,63
	Riscosso c/residui al 31.12			709,31	177,08	0,00	10.778,15		
	Percentuale di riscossione			12,18%	33,80%	0,00%	60,75%		
Sanzioni amministrative per violazioni diverse dal codice della strada (cap. 742)	Residui iniziali					1.923,33	5.360,79	1.740,00	1.740,00
	Riscosso c/residui al 31.12					283,33	5.260,79		
	Percentuale di riscossione					14,73%	98,13%		
Rimborso spese accertamenti per violazioni codice della strada cap. (730)	Residui iniziali			5.334,35	30.493,31	33.693,07	62.682,28	78.554,40	78.554,40
	Riscosso c/residui al 31.12			598,10	318,25	1.016,88	51.715,38		
	Percentuale di riscossione			11,21%	1,04%	3,02%	82,50%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali			2.201,64	4.817,00	8.003,35	346.668,67	85.894,20	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12			0,00	0,00	4.600,00	271.196,46		
	Percentuale di riscossione			0,00%	0,00%	57,48%	78,23%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali					4.796,53	584.240,27	4.516,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12					4.796,53	579.724,27		
	Percentuale di riscossione					100,00%	99,23%		

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

3.628.333,74

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 adottato un criterio prudenziale accantonando l'intero importo dei residui attivi presenti al 31/12/2018 delle entrate considerate di difficile e dubbia esigibilità

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.627.465,33, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero rettificati dal Fondo svalutazione crediti di pari importo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 56.340,00, determinato applicando la percentuale del 10%, in considerazione della valutazione di una bassa rischiosità; sulle presunte spese a carico dell'Ente in caso di soccombenza secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e delle aziende partecipate in quanto non esistono i presupposti.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	10.968,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.126,79
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	14.095,76

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

Concessione di garanzie

L'Ente è stato liberato a tutti gli effetti di legge dagli impegni derivanti dalla garanzia prestata dall'Ente nel 2014 a favore di Alto Trevigiano Servizi Srl a fronte di un mutuo contratto dalla stessa società con l'Istituto Mediocredito Trentino Alto Adige SpA per l'estinzione anticipata del debito come da PEC del 9/01/2019 dell'istituto di credito.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria (leasing in costruendo):

bene utilizzato	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo	Debito residuo
Scuola elementare di Padernello	ICCREA SpA	2034	239.094,00	3.859.895,00

Con riferimento al contratto sopra citato L'Ente ha rilevato le spese dei canoni periodici comprensivi di quota capitale e quota interessi tra le spese correnti come riportato nella relazione al Rendiconto a pag.55. Il Collegio tuttavia, ritenendo prevalente la sostanza sulla forma, coerentemente anche con la delibera della Corte dei Conti sez. Autonomie n. 15/2017, considera tale contratto come leasing finanziario soggetto quindi alla verifica della capacità di indebitamento.

L'Ente ha comunque 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)	8.235.732		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	469.114		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.882.841		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	11.587.687		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.158.769		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	0		
(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)	6.121		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti relativi al leasing in costruendo (IVA compresa)	160.293		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	992.355		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	166.414		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100			1,4361%

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	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.055,67	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-4.055,67	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (quota capitale leasing)			2.317.211,08
Totale fine anno	0,00	0,00	2.317.211,08
Nr. Abitanti al 31/12	21934	21993	22068
Debito medio per abitante	0,00	0,00	105,00

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	198,77	0,00	160.293,19
Quota capitale	4.055,67	0,00	78.800,81
Totale fine anno	4.254,44	0,00	239.094,00

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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 dovrà provvedere entro il 1/4/2019 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 non 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	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	265.884,14	135.341,55	130.542,59	1.960.090,75
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	477,00	477,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	22.640,03	6.403,01	16.237,02	79.036,59
Recupero evasione altri tributi TASI	19.786,00	4.105,16	15.680,84	136.632,23
TOTALE	308.787,17	146.326,72	162.460,45	2.175.759,57

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

CAP.67-68-71-126-151-241	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.063.812,05	
Residui riscossi nel 2018	54.269,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.756,86	
Residui al 31/12/2018	2.013.299,12	97,55%
Residui della competenza	163.834,51	
Residui totali	2.177.133,63	
FCDE al 31/12/2018	2.175.759,57	99,94%

IMU

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

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	578.681,81	
Residui riscossi nel 2018	578.681,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	55.129,02	
Residui totali	55.129,02	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

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

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	211.500,27	
Residui riscossi nel 2018	211.500,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.516,91	
Residui totali	3.516,91	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-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-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	22,19	
Residui riscossi nel 2018	22,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	481.800,82	440.762.13	584.240,27
Riscossione	473325,35	435965.60	579.724,27

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	968.241,94	884.713,00	932.201,03
riscossione	540.127,28	443.759,98	433.451,40
%riscossione	55,78	50,16	46,50
FCDE	428.114,66	440.953,02	491.784,88

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	968.241,94	877.553,65	932.201,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	428.114,66	436.788,87	491.784,88
entrata netta	540.127,28	440.764,78	440.416,15
destinazione a spesa corrente vincolata	127.261,23	105.556,94	115.867,96
% per spesa corrente	23,56%	23,95%	26,31%
destinazione a spesa per investimenti	169.675,45	107.500,00	141.978,05
% per Investimenti	31,41%	24,39%	32,24%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	956.281,89	
Residui riscossi nel 2018	82.751,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	873.530,14	91,35%
Residui della competenza	498.749,63	
Residui totali	1.372.279,77	
FCDE al 31/12/2018	1.372.279,77	100,00%

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	104.966,35	
Residui riscossi nel 2018	94.533,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10,54	
Residui al 31/12/2018	10.421,99	9,93%
Residui della competenza	75.472,21	
Residui totali	85.894,20	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

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	2.849.026,76	2.987.510,97	138.484,21
102	imposte e tasse a carico ente	276.168,53	271.360,28	-4.808,25
103	acquisto beni e servizi	3.702.341,69	3.695.903,48	-6.438,21
104	trasferimenti correnti	1.416.909,70	1.500.226,55	83.316,85
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive di	16.206,30	33.345,22	17.138,92
110	altre spese correnti	183.802,80	218.746,36	34.943,56
TOTALE		8.444.455,78	8.707.092,86	262.637,08

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 del triennio 2007- 2009 pari ad euro 38.068.81;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	3.005.208,43	2.992.553,34
Spese macroaggregato 103	66.150,77	43.327,13
Irap macroaggregato 102	189.752,26	176.336,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: incentivi progettazione pagati al Titolo 2°	16.207,18	
Altre spese: rimborso ad altri enti pe personale in convenzione		5.208,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	3.277.318,64	3.217.425,22
(-) Componenti escluse (B)	174.664,49	322.053,44
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.102.654,15	2.895.371,78
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio previsionale 2018-2020 entro il termine del 31/12/2017 e avendo rispettato il saldo del pareggio di bilancio, 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.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, con delibera n. 40 del 12/11/2018, ha proceduto a esternalizzare la gestione della Biblioteca comunale a far data dal 1 gennaio 2019.

Inoltre, l'Ente nel 2018 ha dato in affidamento in concessione il servizio dei centri estivi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente in data 28 settembre 2018 con delibera C.C. n. 36 ha riapprovato la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e successive modificazioni. E in data 20 dicembre 2018, con delibera n. 49 C.C, l'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti. I dati riferiti al 2018 non sono ancora disponibili,

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente ad una rettifica positiva per il cambio di valutazione delle partecipazioni (dal criterio del costo al criterio del Patrimonio netto) per Euro 3.427.136,04. Si invita l'Amministrazione, dopo l'approvazione del rendiconto della gestione, a destinare gli utili derivanti dall'applicazione di questo metodo ad una specifica riserva vincolata del proprio patrimonio netto.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 279.218,63, si riferiscono ai dividendi distribuiti da Asco Holding

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 e per effetto della revisione straordinaria dell'inventario che si è conclusa nel mese di febbraio 2019.

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

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	importo
risultato economico dell'esercizio	4.049.834,40
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	1.014.353,50
contributo permesso di costruire restituito	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	47.322,04
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
variazione al patrimonio netto	5.111.509,94

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	8.577.944,62
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	682.589,24
b	da capitale	47.322,04
c	da permessi di costruire	2.030.115,63
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.560.359,04
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	4.049.834,40
	Totale	55.948.164,97

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

Elvira Alberti

Gianbattista Rossetti

Danilo Capone