

# COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

Provincia di Reggio Emilia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO GIORGI

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| 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 ....             | 12 |
| Risultato di amministrazione.....   | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....  | 17 |
| FONDI SPESE E RISCHI FUTURI.....  | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....  | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 21 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....                            | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 27 |
| CONTO ECONOMICO.....  | 29 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 37 |
| CONCLUSIONI .....   | 37 |

# Comune di Montecchio Emilia

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 10 Aprile 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### approva

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

Montecchio Emilia, lì 10 Aprile 2019

L'organo di revisione

Dott. Massimo Giorgi

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Massimo Giorgi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 30/01/2018;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 10/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30/05/2018;

### **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. 45 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 07 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 05 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 04 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 15 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 14 |

- ◆ 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 Montecchio Emilia registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.529 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Val d'Enza
- **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*);
- 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;
- **non ha avuto**, nel corso del 2018, necessità di procedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non ricorre la fattispecie;

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                   |                   |                    |                                  |                                |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2018</b>                                | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido  | 175.141,00        | 455.145,00        | -280.004,00        | 38,48%                           |                                |
| Casa riposo anziani                                   |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                                       |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Mense scolastiche                                     |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Musei e pinacoteche                                   |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali                        |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Corsi extrascolastici                                 |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Impianti sportivi                                     |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Parchimetri   |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Servizi turistici                                     |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri                      |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Uso locali non istituzionali                          |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Centro creativo                                       |                   |                   | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Luci Votive   | 29.487,00         | 24.912,00         | 4.575,00           | 118,36%                          |                                |
| <b>Totali</b>   | <b>204.628,00</b> | <b>480.057,00</b> | <b>-275.429,00</b> | <b>42,63%</b>                    |                                |

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 3.535.722,78 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 3.535.722,78 |

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

|  | 2016         | 2017         | 2018         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12             | 2.820.991,42 | 2.007.823,30 | 3.535.722,78 |
| <i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i> | 256.777,24   | 213.543,35   | 207.706,87   |

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

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

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2016       | 2017       | 2018       |
|---|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 810.666,30 | 256.777,24 | 213.543,35 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 810.666,30 | 256.777,24 | 213.543,35 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 553.889,06 | 43.233,89  | 5.836,48   |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 256.777,24 | 213.543,35 | 207.706,87 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 256.777,24 | 213.543,35 | 207.706,87 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

I. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |          |                         |                     |                      |                     |
|--|----------|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|  | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui              | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |          | <b>2.007.823,30</b>     |                     |                      | <b>2.007.823,30</b> |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | 8.221.357,37            | 6.392.067,98        | 655.889,13           | 7.047.957,11        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | 957.559,28              | 499.724,55          | 147.807,19           | 647.531,74          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | 1.751.868,25            | 1.205.777,06        | 171.035,01           | 1.376.812,07        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>10.930.784,90</b>    | <b>8.097.569,59</b> | <b>974.731,33</b>    | <b>9.072.300,92</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>  |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | 11.117.735,23           | 6.475.022,32        | 1.275.687,51         | 7.750.709,83        |
| 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   | +        | 138.200,00              | 137.805,69          | 0,00                 | 137.805,69          |
| <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                |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>11.255.935,23</b>    | <b>6.612.828,01</b> | <b>1.275.687,51</b>  | <b>7.888.515,52</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>-325.150,33</b>      | <b>1.484.741,58</b> | <b>-300.956,18</b>   | <b>1.183.785,40</b> |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |          |                         |                     |                      |                     |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +        | 154.775,00              | 154.775,00          | 0,00                 | 154.775,00          |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | 50.500,00               | 50.500,00           | 0,00                 | 50.500,00           |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>-220.875,33</b>      | <b>1.589.016,58</b> | <b>-300.956,18</b>   | <b>1.288.060,40</b> |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | 1.448.374,32            | 727.315,97          | 5.250,02             | 732.565,99          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | 300.006,52              | 300.006,52          | 0,00                 | 300.006,52          |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | 300.000,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | <b>+</b> | <b>50.500,00</b>        | <b>50.500,00</b>    | <b>0,00</b>          | <b>50.500,00</b>    |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>2.098.880,84</b>     | <b>1.077.822,49</b> | <b>5.250,02</b>      | <b>1.083.072,51</b> |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>2.098.880,84</b>     | <b>1.077.822,49</b> | <b>5.250,02</b>      | <b>1.083.072,51</b> |
| Spese Titolo 2.00  | +        | 2.829.419,56            | 151.610,37          | 477.989,02           | 629.599,39          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>2.829.419,56</b>     | <b>151.610,37</b>   | <b>477.989,02</b>    | <b>629.599,39</b>   |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | <b>-</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>-</b> | <b>2.829.419,56</b>     | <b>151.610,37</b>   | <b>477.989,02</b>    | <b>629.599,39</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>-885.313,72</b>      | <b>771.437,12</b>   | <b>-472.739,00</b>   | <b>298.698,12</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | <b>=</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | 1.956.865,61            | 1.183.409,52        | 22,00                | 1.183.431,52        |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | 2.197.661,32            | 1.010.173,25        | 232.117,31           | 1.242.290,56        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | <b>=</b> | <b>660.838,54</b>       | <b>2.533.689,97</b> | <b>-1.005.790,49</b> | <b>3.535.722,78</b> |

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 NON sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** attivato alcuna procedura di anticipazione di cassa.

### **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.

Per maggiori chiarimenti si rimanda a quanto pubblicato dettagliatamente in "trasparenza" sul sito dell'Ente nell'apposita sezione.

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

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

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013; dal 01/07/2018 data di avvio della nuova procedura di gestione di tesoreria tramite il SIOPE+ l'obbligo è assolto automaticamente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.852.610,80, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                     |
|--|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | 2018                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | <b>696.472,30</b>   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 103.463,83          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 615.181,91          |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | <b>-511.718,08</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 170.105,90          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 127.583,35          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | <b>-42.522,55</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 696.472,30          |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -511.718,08         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -42.522,55          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 500.233,00          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 1.210.146,13        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>      | <b>1.852.610,80</b> |

\*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:

|  | Accertamenti | Riscossioni | F.C.D.E.        |
|--|--------------|-------------|-----------------|
|  |              |             | Rendiconto 2018 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | 138.703,00   | 138.703,00  | 234.311,90      |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | 16.850,00    | 16.850,00   | 0,00            |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | 0,00         | 0,00        | 0,00            |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | 19.136,00    | 19.139,00   | 47.104,19       |
| <b>TOTALE</b>                            | 174.689,00   | 174.692,00  | 281416,09       |

In particolare occorre notare come nel corso dell'esercizio 2018 l'attività di accertamento dell'Ufficio Tributi dei mancati pagamenti dei tributi locali abbia prodotto i seguenti risultati:

ICI ..... € 9.156,00 di cui imposta € 5.060,66;  
 IMU ..... € 448.417,45 di cui imposta € 310.418,30;  
 TASI ..... € 40.474,00 di cui imposta € 30.874,27;

solo in parte confluiti nell'esercizio in quanto gli accertamenti di bilancio rispecchiano il criterio di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato che i versamenti relativi vengono effettuati direttamente all'Ente o sul conto di Tesoreria o sui Conti Corrente all'uopo dedicati.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI) |
|--|-----|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 2.007.823,30                                       |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 82.094,50  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 8.563.695,61                                       |
| <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  | (-) | 8.111.127,69                                       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 46.312,91  |
| 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  | (-) | 137.805,69   |
| <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   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>   |     | <b>350.543,82</b>                                  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | (+) | 24.100,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 132.224,75   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 47.992,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>  |     | <b>458.876,57</b>                                  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 476.133,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 21.369,33  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 1.267.038,94                                       |
| 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  | (-) | 132.224,75   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) | 0,00   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | (-) | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 47.992,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 885.328,87   |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 568.869,00   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>  |     | <b>226.110,65</b>                                  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00   |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  | (+) | 0,00   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie  | (-) | 0,00   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>684.987,22</b>                                  |

| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>               |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | <b>458.876,57</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)            | (-) | 24.100,00         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                               | (-) | 0,00              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b> |     | <b>434.776,57</b> |

### **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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 82.094,50         | 46.312,91         |
| FPV di parte capitale       | 21.369,33         | 568.869,00        |
| FPV per partite finanziarie | 0,00              | 0,00              |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

**1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**

**1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|   | 2016       | 2017      | 2018      |
|---|------------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | 112.504,14 | 82.094,50 | 46.312,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 112.504,14 | 82.094,50 | 46.312,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             |            |           |           |
| - 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*** |            |           |           |
| - 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

**1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|  | 2016       | 2017      | 2018       |
|--|------------|-----------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 518.535,18 | 21.369,33 | 568.869,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 518.535,18 | 21.369,33 | 568.869,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti |            |           |            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   |            |           |            |

(\*) 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 € 1.852.610,80, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE     |               |                     |
|---|-----|--------------|---------------|---------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |               | <b>2.007.823,30</b> |
| RISCOSSIONI   | (+) | 980.003,35   | 10.308.301,60 | 11.288.304,95       |
| PAGAMENTI   | (-) | 1.985.793,84 | 7.774.611,63  | 9.760.405,47        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |               | 3.535.722,78        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |               | 0,00                |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>  | (=) |              |               | <b>3.535.722,78</b> |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>   | (+) | 1.155.795,58 | 706.492,16    | <b>1.862.287,74</b> |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |               | 0,00                |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>  | (-) | 386.507,98   | 2.543.709,83  | <b>2.930.217,81</b> |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |               | 46.312,91           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |               | 568.869,00          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>   | (=) |              |               | <b>1.852.610,80</b> |

<sup>1)</sup> 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:

## Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

### 1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

|   | 2016         | 2017         | 2018         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 1.412.041,91 | 1.710.379,13 | 1.852.610,80 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 724.392,97   | 576.371,02   | 962.878,03   |
| Parte vincolata (C)                                   | 371.679,89   | 249.915,07   | 423.508,44   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 149.713,96   | 92.175,50    | 0,00         |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 166.255,09   | 791.917,54   | 466.224,33   |

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

| Valore e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione  |                     | Parte disponibile | FCDE        | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege     | Trasfer.    | mutuo       | ente        | Parte destinata agli investimenti |
|---|---------------------|-------------------|-------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
| Copertura dei debiti fuori bilancio   | 0,00                |                   |             |                            |             |             |             |             |             |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio  | 0,00                |                   |             |                            |             |             |             |             |             |                                   |
| Finanziamento spese di investimento   | 356.100,72          | 356.100,72        |             |                            |             |             |             |             |             |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti  |                     |                   |             |                            |             |             |             |             |             |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti  | 0,00                |                   |             |                            |             |             |             |             |             |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | 0,00                |                   |             |                            |             |             |             |             |             |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | 24.100,00           |                   | 0,00        | 0,00                       | 24.100,00   |             |             |             |             |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | 27.856,78           |                   |             |                            |             | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 27.856,78   |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti  | 92.175,50           |                   |             |                            |             |             |             |             |             | 92.175,50                         |
| Valore delle parti non utilizzate   | 1.210.146,13        | 200.776,82        | 576.371,02  | 200.000,00                 | 10.940,00   |             |             |             | 222.058,29  | 0,00                              |
| <b>Valore monetario della parte</b>   | <b>1.710.379,13</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                       |
| 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. 35 del 25/03/2019 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. 35 del 25/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                        |                   |                         |              |
|--------------------|------------------------|-------------------|-------------------------|--------------|
|                    | iniziali al 01/01/2018 | riscossi / pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni   |
| Residui attivi     | 2.305.904,83           | 980.003,35        | 1.155.795,58            | - 170.105,90 |
| Residui passivi    | 2.499.885,17           | 1.985.793,84      | 386.507,98              | - 127.583,35 |
|                    |                        |                   |                         |              |

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          | 90.313,24                        | 42.645,46                                     |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                             | 0,00  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 73.813,00                        | 73.813,00                                     |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                             | 5.106,56                                      |
| Gestione servizi c/terzi                 | 5.984,61                         | 6.018,33                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>170.110,85</b>                | <b>127.583,35</b>                             |

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

|   |                             |           |            |            |            |            |            |              |
|---|-----------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| IMU   | Residui iniziali            | 84.522,34 | 233.213,04 | 44.586,69  | 6.756,96   | 7.603,54   | 294.900,00 | 671.582,57   |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 84.522,34 | 226.026,08 | 37.829,73  | 1.096,96   | 1.943,54   | 294.900,00 | 646.318,65   |
|   | Percentuale di riscossione  | 100,00%   | 103,18%    | 117,86%    | 615,97%    | 391,22%    | 100,00%    | 103,91%      |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | 0,00      | 177.712,00 | 280.459,18 | 519.485,09 | 550.881,94 | 597.994,91 | 2.126.533,12 |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |           | 106.621,47 | 102.676,56 | 235.800,75 | 163.111,65 | 142.428,86 | 750.639,29   |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!   | 166,68%    | 273,15%    | 220,31%    | 337,73%    | 419,86%    | 283,30%      |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            |           |            |            |            |            |            | 0,00         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |           |            |            |            |            |            | 0,00         |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!   | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!      |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 1.399,06  | 1.286,19   | 9.685,02   | 18.011,13  | 11.424,14  | 9.876,72   | 51.682,26    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.399,06  | 1.286,19   | 5.785,02   | 13.766,49  | 7.288,34   | 851,24     | 30.376,34    |
|   | Percentuale di riscossione  | 100,00%   | 100,00%    | 167,42%    | 130,83%    | 156,75%    | 1160,27%   | 170,14%      |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            |           |            |            |            |            |            | 0,00         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |           |            |            |            |            |            | 0,00         |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!   | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!      |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | 39.692,60 | 8.106,44   | 7.895,22   | 12.926,49  | 8.160,77   | 1.000,00   | 77.781,52    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 10.279,76 | 5.933,20   | 2.899,50   | 8.997,41   | 8.160,77   | 1.000,00   | 37.270,64    |
|   | Percentuale di riscossione  | 386,12%   | 136,63%    | 272,30%    | 143,67%    | 100,00%    | 100,00%    | 208,69%      |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            |           |            |            |            |            |            | 0,00         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |           |            |            |            |            |            | 0,00         |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!   | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!    | #DIV/0!      |

*L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.*

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **€ 713.488,46.=**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 66.034,01 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE, che alla luce degli incrementi relativi all'esercizio 2018 appalesa una effettiva incremento di € 137.117,44;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti in esigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 66.034,01, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 235.409,57, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 235.409,57 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 200.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 35.409,57 accantonati dagli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

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

## **NON RISULTA LA FATTISPECIE**

### **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) | 10.940,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 3.040,00         |
| - utilizzi   | -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>13.980,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

|   |              |
|---|--------------|
| Rinnovo Contratto Collettivo Nazionale Lavoratori .....       | € 0,00       |
| Vincoli da Leggi e Principi Contabili (10% Alienazioni) ..... | € 33.000,50  |
| Oneri Urbanizzazione .....                                    | € 37.181,85  |
| Concessioni Cimiteriali .....                                 | € 241.337,71 |
| Oneri Escavazione non impegnati .....                         | € 1.297,40   |
| Monetizzazione Parcheggi .....                                | € 11.794,20  |
| Vincoli Sociali .....   | € 7.564,53   |
| Contributo Scuola Media .....                                 | € 82.832,25  |
| Sponsorizzazione Orti Vincoli Sociali .....                   | € 8.500,00   |

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/non 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

#### I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>   | <i>Importi in euro</i> |
|---|------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 6.225.904,77           |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 565.445,16             |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 1.353.209,02           |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>  | <b>8.144.558,95</b>    |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>814.455,90</b>      |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>  |                        |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 30.823,08              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | 0,00                   |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | 0,00                   |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>783.632,82</b>      |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>30.823,08</b>       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>  | <b>0,38%</b>           |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |          |                |
|---|----------|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       | +        | 925.693        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               | -        | 137.806        |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | +        | 0,00           |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>787.887</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 865.550,00        | 747.803,20        | 925.693,20        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00              | 300.000,00        | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)               | 117.746,80        | 122.110,00        | 137.805,69        |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00              |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>747.803,20</b> | <b>925.693,20</b> | <b>787.887,51</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 10.622,00         | 10.578,00         | 10.499,00         |
| Debito medio per abitante             | 70,40             | 87,51             | 75,04             |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
| Oneri finanziari  | 31.517,66         | 25.401,69         | 30.823,08         |
| Quota capitale  | 117.746,80        | 122.110,00        | 137.805,69        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>149.264,46</b> | <b>147.511,69</b> | <b>168.628,77</b> |

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

### Concessione di garanzie

**NON RISULTA LA FATTISPECIE**

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

**NON RISULTA LA FATTISPECIE**

### Strumenti di finanza derivata

**NON RISULTA LA FATTISPECIE**

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

## 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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

#### 1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 | Incassi in c/residui |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |                      |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |                      |
| <b>Titolo I</b>   | 6.840.931,00                       | 6.667.540,41                 | 6.392.067,98            | 95,87                             | 655.889,13           |
| <b>Titolo II</b>  | 764.754,00                         | 549.471,21                   | 499.724,55              | 90,95                             | 147.807,19           |
| <b>Titolo III</b> | 1.480.461,00                       | 1.346.683,99                 | 1.205.777,06            | 89,54                             | 171.035,01           |
| <b>Titolo IV</b>  | 1.293.974,00                       | 967.032,42                   | 727.315,97              | 75,21                             | 5.252,02             |
| <b>Titolo V</b>   | 300.006,00                         | 300.006,52                   | 300.006,52              | 100,00                            | 0,00                 |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 762.814,82 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 433.843,63 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 46.917,18  |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 282.054,01 | 36,98% |
| Residui della competenza                | 0,00       |        |
| Residui totali                          | 282.054,01 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 249.333,25 | 88,40% |

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 261.436,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto del consolidamento degli accertamenti effettuati negli anno pregressi

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |            |         |
|---|------------|---------|
|   | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2018                                  | 294.900,00 |         |
| Residui riscossi nel 2018                                   | 294.800,00 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 0,00       |         |
| Residui al 31/12/2018                                       | 0,00       | 0,00%   |
| Residui della competenza                                    | 0,00       |         |
| Residui totali  | 0,00       |         |
| FCDE al 31/12/2018  | 0,00       | #DIV/0! |

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 50.893,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 sempre per effetto del consolidamento degli accertamenti effettuati negli anno pregressi

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 73.122,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 come determinate dal Piano Economico Finanziario approvato da ATERSIR.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |            |        |
|--|------------|--------|
|  | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018   | 597.994,91 |        |
| Residui riscossi nel 2018  | 202.428,86 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2018  | 395.566,05 | 66,15% |
| Residui della competenza   | 275.472,43 |        |
| Residui totali   | 671.038,48 |        |
| FCDE al 31/12/2018   | 396.986,36 | 59,16% |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 294.473,30  | 231.378,25  | 235.259,26  |
| Riscossione  | 286.312,17  | 230.378,25  | 235.198,89  |

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

| <b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |                |                        |
|---|----------------|------------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2016</b>   | 250.000,00     | 31,62%                 |
| <b>2017</b>   | 126.417,00     | 16,19%                 |
| <b>2018</b>   | 132.224,75     | 16,30%                 |

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

A seguito della costituzione dell'Unione Val d'Enza, che gestisce il servizio di Polizia Municipale, i proventi derivanti dalle sanzioni al Codice della strada sono di competenza dell'Unione stessa, che provvede secondo normativa vigente all'utilizzo; transita nel bilancio del Comune solo la parte assegnata per l'assolvimento della destinazione stabilita ai sensi dell'art.208 del Dlgs 282/92 modificato dalla Legge n.120/2010, che è, dal Comune, destinata e utilizzata secondo i vincoli di legge.

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| accertamento   | 14.268,02   | 37.727,34   | 43.000,00   |
| riscossione  | 14.268,02   | 37.727,34   | -           |
| %riscossione   | 100,00%     | 100,00%     | 0,00%       |
| FCDE   |             |             | 2.528,40    |

La riscossione degli importi non è elemento qualificante: in quanto somme che "transitano" sul bilancio del comune per il solo assolvimento degli obblighi di destinazione della spesa, sono trattate con girofondi tra Unione e Comune.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 74.221,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2017, la diminuzione è in parte dovuta alla contrazione dei canoni pagati dalle compagnie telefoniche per l'occupazione di spazi comunali con le apparecchiature di ritrasmissione dei segnali di telefonia mobile; oltre ciò occorre segnalare una mancato accertamento dei canoni di locazione ERP per l'anno 2018 (pari a circa € 39.000,00).

Al fine di salvaguardare la corretta imputazione di spesa, è opportuno che, al ricevimento della rendicontazione da parte dell'Ente gestore dell'Edilizia Residenziale Pubblica, la partita relativa al versamento degli affitti a beneficio del Comune sia gestita nell'ambito dei residui attivi 2018 anche se ciò potrà comportare uno sfondamento del relativo stanziamento di bilancio.

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

|   | Importo  | %      |
|---|----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 9.876,72 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 851,24   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00     |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 9.025,48 | 91,38% |
| Residui della competenza                | 0,00     |        |
| Residui totali                          | 9.025,48 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 2.650,78 | 29,37% |

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione        |
|----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>101</b>     | redditi da lavoro dipendente              | 1.879.794,28        | 1.985.679,85        | 105.885,57        |
| <b>102</b>     | imposte e tasse a carico ente             | 100.169,03          | 106.409,25          | 6.240,22          |
| <b>103</b>     | acquisto beni e servizi                   | 4.089.404,93        | 4.202.699,76        | 113.294,83        |
| <b>104</b>     | trasferimenti correnti                    | 1.539.618,39        | 1.644.242,62        | 104.624,23        |
| <b>105</b>     | trasferimenti di tributi                  | 0,00                |                     | 0,00              |
| <b>106</b>     | fondi perequativi                         | 0,00                |                     | 0,00              |
| <b>107</b>     | interessi passivi                         | 25.401,69           | 30.823,08           | 5.421,39          |
| <b>108</b>     | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>109</b>     | rimborsi e poste correttive delle entrate | 33.737,32           | 12.626,08           | -21.111,24        |
| <b>110</b>     | altre spese correnti                      | 139.000,42          | 128.647,05          | -10.353,37        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>7.807.126,06</b> | <b>8.111.127,69</b> | <b>304.001,63</b> |
|                |   |                     |                     |                   |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 227.778,19;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.835.859,85;
- 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                     | rendiconto 2018     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | 2.532.382,52                        | 1.871.855,25        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 27.147,68                           | 0,00                |
| Irap macroaggregato 102                                     | 90.260,71                           | 87.022,88           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: Unione e Partecipate (ASP C. Sartori)          | 424.646,69                          | 899.799,50          |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>3.074.437,60</b>                 | <b>2.858.677,63</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>238.577,75</b>                   | 116.736,54          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>2.835.859,85</b>                 | <b>2.741.941,09</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                     |

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).*

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha iscritto a FPV le corrispondenti somme.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' PARTECIPATE                           | credito          | debito                    | ■     | debito           | credito                   | diff.  | Note |
|--|------------------|---------------------------|-------|------------------|---------------------------|--------|------|
|  | del              | della                     |       | del              | della                     |        |      |
|  | Comune v/società | società v/Comune          |       | Comune v/società | società v/Comune          |        |      |
|  | Residui Attivi   | contabilità della società |       | Residui Passivi  | contabilità della società |        |      |
| MATILDE DI CANOSSA Srl                         | 0,00             | 0,00                      | 0     | 0,00             | 0,00                      | 0      |      |
| AGAC INFRASTRUTTURE SpA                        | 0,00             | 0,00                      | 0     | 0,00             | 1.910,15                  | -1910  | 1    |
| PIACENZA INFRASTRUTTURE SpA                    | 0,00             | 0,00                      | 0     | 0,00             | 0,00                      | 0      | 1    |
| IREN SPA di cui partecipate<br>indirettamente: |                  |                           |       |                  |                           |        |      |
| IRETI SpA                                      | 0,00             | 0,00                      | 0     | 14.774,91        | 0,00                      | 14775  | 3    |
| IREN AMBIENTE SpA                              | 0,00             | 0,00                      | 0     | 199.403,21       | 0,00                      | 199403 | 3    |
| IREN MERCATO SpA                               | 0,00             | 0,00                      | 0     | 0,00             | 0,00                      | 0      | 3    |
| ACT Azienda Consortile                         | 0,00             | 0,00                      | 0     | 0,00             | 0,00                      | 0      | 1    |
| Agenzia x la Mobilità                          | 0,00             | 0,00                      | 0     | 0,00             | 0,00                      | 0      | 1    |
| LA CREMERIA Srl                                | 0,00             | 0,00                      | 0     | 0,00             | 0,00                      | 0      | 1    |
| LEPIDA SpA                                     | 0,00             | 0,00                      | 0     | 0,00             | 0,00                      | 0      | 1    |
| CEV Consorzio Energia Veneto                   | 0,00             | 0,00                      | 0     | 0,00             | 0,00                      | 0      |      |
| ENTI STRUMENTALI                               | credito          | debito                    | diff. | debito           | credito                   | diff.  | Note |
|  | del              | dell' ente v/Comune       |       | del              | dell'ente v/Comune        |        |      |
|  | Comune v/ente    | contabilità della società |       | Comune v/ente    | contabilità della società |        |      |
|  | Residui Attivi   | contabilità della società |       | Residui Passivi  | contabilità della società |        |      |
|  |                  |                           | 0     |                  |                           | 0      |      |

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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 **non 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, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017.

### **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 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.

### Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

#### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO |  | 2018                | 2017                | riferimento | riferimento |
|-----------------|--|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
|                 |  |                     |                     | art.2425 cc | DM 26/4/95  |
| <b>A</b>        | <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                        |                     |                     |             |             |
| 1               | Proventi da tributi  | 5.742.306,76        | 5.319.396,30        |             |             |
| 2               | Proventi da fondi perequativi  | 925.233,65          | 877.413,78          |             |             |
| <b>3</b>        | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>704.046,98</b>   | <b>702.096,16</b>   |             |             |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 549.471,21          | 539.396,16          |             | A5c         |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 154.575,77          | 162.700,00          |             | E20c        |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 0,00                | 0,00                |             |             |
| <b>4</b>        | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | <b>862.024,86</b>   | <b>737.461,13</b>   | A1          | A1a         |
| a               | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 229.530,27          | 272.702,98          |             |             |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 135.477,72          | 31.716,81           |             |             |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 497.016,87          | 433.041,34          |             |             |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                | 0,00                | A2          | A2          |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                | 0,00                | A3          | A3          |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                | 0,00                | A4          | A4          |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi  | 267.287,43          | 270.954,29          | A5          | A5 a e b    |
|                 | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>8.500.899,68</b> | <b>7.907.321,66</b> |             |             |
| <b>B</b>        | <b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>                        |                     |                     |             |             |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 150.436,17          | 155.144,45          | B6          | B6          |
| 10              | Prestazioni di servizi   | 3.811.683,84        | 3.826.351,82        | B7          | B7          |
| 11              | Utilizzo beni di terzi   | 205.589,01          | 203.707,54          | B8          | B8          |
| 12              | Trasferimenti e contributi   | 1.682.488,46        | 1.642.638,07        |             |             |
| a               | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 1.644.242,62        | 1.539.618,39        |             |             |
| b               | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | 35.000,00           | 91.439,06           |             |             |
| c               | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 3.245,84            | 11.580,62           |             |             |
| 13              | Personale  | 1.985.633,70        | 1.870.688,54        | B9          | B9          |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni  | 941.729,23          | 820.099,00          | B10         | B10         |
| a               | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 375,08              | 22.524,50           | B10a        | B10a        |
| b               | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 804.236,71          | 797.574,50          | B10b        | B10b        |
| c               | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | 0,00                | 0,00                | B10c        | B10c        |
| d               | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 137.117,44          | 0,00                | B10d        | B10d        |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 0,00                | 0,00                | B11         | B11         |
| 16              | Accantonamenti per rischi  | 0,00                | 0,00                | B12         | B12         |
| 17              | Altri accantonamenti   | 14.319,57           | 227.140,00          | B13         | B13         |
| 18              | Oneri diversi di gestione  | 69.625,61           | 78.813,19           | B14         | B14         |

|          |   |                     |                     |            |            |
|----------|---|---------------------|---------------------|------------|------------|
|          | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>8.861.505,59</b> | <b>8.824.582,61</b> |            |            |
|          | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> | <b>-360.605,91</b>  | <b>-917.260,95</b>  | -          | -          |
| <b>C</b> | <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>                         |                     |                     |            |            |
|          | <i>Proventi finanziari</i>  |                     |                     |            |            |
| 19       | Proventi da partecipazioni  | 154.143,29          | 137.627,94          | C15        | C15        |
| a        | <i>da società controllate</i>   | 0,00                | 0,00                |            |            |
| b        | <i>da società partecipate</i>   | 154.143,29          | 137.627,94          |            |            |
| c        | <i>da altri soggetti</i>  | 0,00                | 0,00                |            |            |
| 20       | Altri proventi finanziari   | 10.068,32           | 3.105,79            | C16        | C16        |
|          | <b>Totale proventi finanziari</b>                                     | <b>164.211,61</b>   | <b>140.733,73</b>   |            |            |
|          | <i>Oneri finanziari</i>   |                     |                     |            |            |
| 21       | Interessi ed altri oneri finanziari                                   | 30.823,08           | 25.401,69           | C17        | C17        |
| a        | <i>Interessi passivi</i>  | 30.823,08           | 25.401,69           |            |            |
| b        | <i>Altri oneri finanziari</i>   | 0,00                | 0,00                |            |            |
|          | <b>Totale oneri finanziari</b>  | <b>30.823,08</b>    | <b>25.401,69</b>    |            |            |
|          | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        | <b>133.388,53</b>   | <b>115.332,04</b>   | -          | -          |
| <b>D</b> | <b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>           |                     |                     |            |            |
| 22       | Rivalutazioni   | 341.852,25          | 0,00                | D18        | <b>D18</b> |
| 23       | Svalutazioni  | 0,00                | 322.147,65          | D19        | <b>D19</b> |
|          | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>  | <b>341.852,25</b>   | <b>-322.147,65</b>  |            |            |
|          | <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>                       |                     |                     |            |            |
| 24       | Proventi straordinari   | 1.068.673,65        | 1.571.887,61        | E20        | E20        |
| a        | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                              | 154.775,00          | 126.417,00          |            |            |
| b        | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                    | 187.812,65          | 370.000,00          |            |            |
| c        | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>              | 345.248,37          | 1.016.152,31        |            | E20b       |
| d        | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                                       | 348.859,43          | 29.113,26           |            | E20c       |
| e        | <i>Altri proventi straordinari</i>                                    | 31.978,20           | 30.205,04           |            |            |
|          | <b>Totale proventi straordinari</b>                                   | <b>1.068.673,65</b> | <b>1.571.887,61</b> |            |            |
| 25       | Oneri straordinari  | 471.782,53          | 141.366,05          | E21        | E21        |
| a        | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                | 0,00                | 0,00                |            |            |
| b        | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>             | 466.803,10          | 141.366,05          |            | E21b       |
| c        | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                                      | 0,00                | 0,00                |            | E21a       |
| d        | <i>Altri oneri straordinari</i>                                       | 4.979,43            | 0,00                |            | E21d       |
|          | <b>Totale oneri straordinari</b>                                      | <b>471.782,53</b>   | <b>141.366,05</b>   |            |            |
|          | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                      | <b>596.891,12</b>   | <b>1.430.521,56</b> |            |            |
|          | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                      | <b>711.525,99</b>   | <b>306.445,00</b>   |            |            |
| 26       | Imposte (*)   | 95.312,95           | 89.813,74           | E22        | E22        |
| 27       | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                       | <b>616.213,04</b>   | <b>216.631,26</b>   | <b>E23</b> | <b>E23</b> |

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla rivalutazione del patrimonio azionario che a fronte di una vendita di azioni IREN SpA per un valore di € 285.357,82 palesa un incremento di € 56.494,43 con un sostanziale apprezzamento di € 341.852.25.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di

€\_114.634,87.= con un sensibile miglioramento dell'equilibrio economico di €\_1.217.621,43.= rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 154.143,29, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società  | % di partecipazione | Proventi    |
|----------|---------------------|-------------|
| IREN SPA | 0.1618              | €154.143,29 |
|          |                     |             |
|          |                     |             |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 (o sulla base di.....).

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2016</b>                  | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| 786.863,71                   | 820.099,00  | 941.729,23  |

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di € 29.317.223,66

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

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

### Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | 2018                 | 2017                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      |                            |                           |
|                             |  | 0,00                 | 0,00                 | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                      |                      |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |                      |                      | BI                         | BI                        |
| I                           | 1 Costi di impianto e di ampliamento   | 0,00                 | 0,00                 | BI1                        | BI1                       |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 1.125,24             | 1.500,32             | BI2                        | BI2                       |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 0,00                 | 0,00                 | BI3                        | BI3                       |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 0,00                 | 0,00                 | BI4                        | BI4                       |
|                             | 5 Avviamento   | 0,00                 | 0,00                 | BI5                        | BI5                       |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 0,00                 | 0,00                 | BI6                        | BI6                       |
|                             | 9 Altre  | 0,00                 | 0,00                 | BI7                        | BI7                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>1.125,24</b>      | <b>1.500,32</b>      |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>  |                      |                      |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali   | <b>11.016.770,58</b> | <b>11.285.191,46</b> |                            |                           |
|                             | 1.1 Terreni  | 1.648.671,47         | 1.645.926,84         |                            |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati   | 503.079,00           | 448.619,66           |                            |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture   | 8.865.020,11         | 9.190.644,96         |                            |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)   | <b>16.423.054,15</b> | <b>16.323.111,28</b> |                            |                           |
|                             | 2.1 Terreni  | 3.785.199,51         | 3.574.439,72         | BII1                       | BII1                      |
|                             | a <i>di cui in leasing finanziario</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati   | 10.964.224,39        | 11.068.533,74        |                            |                           |
|                             | a <i>di cui in leasing finanziario</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari  | 0,00                 | 0,00                 | BII2                       | BII2                      |
|                             | a <i>di cui in leasing finanziario</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali   | 27.565,47            | 28.371,06            | BII3                       | BII3                      |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto   | 0,00                 | 2.210,00             |                            |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware  | 4.994,47             | 7.920,72             |                            |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi  | 38.542,29            | 45.036,21            |                            |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali  | 1.602.528,02         | 1.596.599,83         |                            |                           |

|     |  |                      |                      |               |               |
|-----|--|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 3   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                 | 842.946,40           | 637.640,52           | BII5          | BII5          |
|     | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                             | <b>28.282.771,13</b> | <b>28.245.943,26</b> |               |               |
| IV  | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                              |                      |                      |               |               |
| 1   | Partecipazioni in  | <b>4.658.481,05</b>  | <b>4.601.986,62</b>  | BIII1         | BIII1         |
| a   | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | BIII1a        | BIII1a        |
| b   | <i>imprese partecipate</i>   | 4.658.481,05         | 4.601.986,62         | BIII1b        | BIII1b        |
| c   | <i>altri soggetti</i>  | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
| 2   | Crediti verso  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | BIII2         | BIII2         |
| a   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                               | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
| b   | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | BIII2a        | BIII2a        |
| c   | <i>imprese partecipate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | BIII2b        | BIII2b        |
| d   | <i>altri soggetti</i>  | 0,00                 | 0,00                 | BIII2c BIII2d | BIII2d        |
| 3   | Altri titoli   | 0,00                 | 0,00                 | BIII3         |               |
|     | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           | <b>4.658.481,05</b>  | <b>4.601.986,62</b>  |               |               |
|     | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | <b>32.942.377,42</b> | <b>32.849.430,20</b> |               | -             |
|     | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |               |               |
| I   | <u>Rimanenze</u>   | 0,00                 | 0,00                 | CI            | CI            |
|     | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |               |               |
| II  | <u>Crediti (2)</u>   |                      |                      |               |               |
| 1   | Crediti di natura tributaria   | <b>314.018,66</b>    | <b>865.074,49</b>    |               |               |
|     | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
| a   | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 314.018,66           | 838.653,23           |               |               |
| b   | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 0,00                 | 26.421,26            |               |               |
| c   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | <b>376.129,44</b>    | <b>322.053,02</b>    |               |               |
|     | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 190.043,44           | 279.489,96           |               |               |
| a   | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | CII2          | CII2          |
| b   | <i>imprese partecipate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | CII3          | CII3          |
| c   | <i>verso altri soggetti</i>  | 186.086,00           | 42.563,06            |               |               |
| d   | Verso clienti ed utenti  | 103.563,43           | 132.540,91           | CII1          | CII1          |
| 3   | Altri Crediti  | <b>344.895,17</b>    | <b>404.266,71</b>    | CII5          | CII5          |
| 4   | <i>verso l'erario</i>  | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
| a   | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 0,40                 | 0,00                 |               |               |
| b   | <i>altri</i>   | 344.894,77           | 404.266,71           |               |               |
| c   | <b>Totale crediti</b>  | <b>1.138.606,70</b>  | <b>1.723.935,13</b>  |               |               |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                      |                      |               |               |
| 1   | Partecipazioni   | 0,00                 | 0,00                 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3     |
| 2   | Altri titoli   | 0,00                 | 0,00                 | CIII6         | CIII5         |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |               |               |
| IV  | <u>Disponibilità liquide</u>   |                      |                      |               |               |
| 1   | Conto di tesoreria   | <b>3.535.722,78</b>  | <b>2.007.823,30</b>  |               |               |
|     | <i>Istituto tesoriere</i>  | 1.530.461,37         | 2.561,89             |               | CIV1a         |
| a   | <i>presso Banca d'Italia</i>   | 2.005.261,41         | 2.005.261,41         |               |               |
| b   | Altri depositi bancari e postali                                     | 13.492,58            | 5.598,68             | CIV1          | CIV1b e CIV1c |
| 2   | Denaro e valori in cassa   | 0,00                 | 0,00                 | CIV2 e CIV3   | CIV2 e CIV3   |
| 3   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
| 4   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>3.549.215,36</b>  | <b>2.013.421,98</b>  |               |               |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>4.687.822,06</b>  | <b>3.737.357,11</b>  |               |               |
|     | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |               |               |
| 1   | Ratei attivi   | 0,00                 | 172,33               | D             | D             |
| 2   | Risconti attivi  | 0,00                 | 0,00                 | D             | D             |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>0,00</b>          | <b>172,33</b>        |               |               |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>37.630.199,48</b> | <b>36.586.959,64</b> |               | -             |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## 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 **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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### 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.

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.

Il credito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione (€ 3.321,00.=).

### 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.

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | 2018                 | 2017                 | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| I                            | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                              |                      |                      |                             |                             |
|                              | Fondo di dotazione                                      | 13.553.794,38        | 13.553.794,38        | AI                          | AI                          |
| II                           | Riserve   | <b>16.014.925,54</b> | <b>15.546.798,02</b> |                             |                             |
|                              |   |                      |                      | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| a                            | da risultato economico di esercizi precedenti           | -614.668,53          | -890.201,79          |                             |                             |
| b                            | da capitale   | 2.507.899,78         | 2.127.368,90         | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                            | da permessi di costruire                                | 3.104.923,71         | 3.024.439,45         |                             |                             |
|                              | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali |                      |                      |                             |                             |
| d                            | indisponibili e per i beni culturali                    | 11.016.770,58        | 11.285.191,46        |                             |                             |
| e                            | altre riserve indisponibili                             | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                      | 616.213,04           | 216.631,26           | AIX                         | AIX                         |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                      | <b>30.184.932,96</b> | <b>29.317.223,66</b> |                             |                             |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                     |                      |                      |                             |                             |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                           | 0,00                 | 0,00                 | B1                          | B1                          |
| 2                            | Per imposte   | 0,00                 | 0,00                 | B2                          | B2                          |
| 3                            | Altri   | 235.409,57           | 224.100,00           | B3                          | B3                          |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                 | <b>235.409,57</b>    | <b>224.100,00</b>    |                             |                             |

|     |   |                      |                      |             |             |
|-----|---|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
|     | <b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                     | 13.980,00            | 10.970,00            | C           | C           |
|     | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  | <b>13.980,00</b>     | <b>10.970,00</b>     |             |             |
|     | <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                      |                      |             |             |
| 1   | Debiti da finanziamento                                   | <b>787.887,15</b>    | <b>925.692,84</b>    |             |             |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>                            | 379.037,84           | 495.692,84           | D1e D2      | D1          |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                 | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>                           | 0,00                 | 0,00                 | D4          | D3 e D4     |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>                           | 408.849,31           | 430.000,00           | D5          |             |
| 2   | Debiti verso fornitori                                    | 1.931.532,06         | 1.852.542,60         | D7          | D6          |
| 3   | Acconti   | 0,00                 | 0,00                 | D6          | D5          |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi                     | <b>515.810,83</b>    | <b>179.581,73</b>    |             |             |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                    | 424.002,82           | 132.785,84           |             |             |
| c   | <i>imprese controllate</i>                                | 0,00                 | 0,00                 | D9          | D8          |
| d   | <i>imprese partecipate</i>                                | 0,00                 | 0,00                 | D10         | D9          |
| e   | <i>altri soggetti</i>                                     | 91.808,01            | 46.795,89            |             |             |
| 5   | Altri debiti  | <b>482.875,62</b>    | <b>644.599,82</b>    | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a   | <i>tributari</i>  | 78.704,35            | 159.501,19           |             |             |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 89.048,20            | 74.964,48            |             |             |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| d   | <i>altri</i>  | 315.123,07           | 410.134,15           |             |             |
|     | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 | <b>3.718.105,66</b>  | <b>3.602.416,99</b>  |             |             |
| I   | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                      |                      |             |             |
|     | Ratei passivi   | 0,00                 | 0,00                 | E           | E           |
| II  | Risconti passivi  | <b>3.477.771,29</b>  | <b>3.432.248,99</b>  | E           | E           |
| 1   | Contributi agli investimenti                              | <b>3.111.595,62</b>  | <b>3.091.515,37</b>  |             |             |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                 | 654.620,83           | 480.672,81           |             |             |
| b   | <i>da altri soggetti</i>                                  | 2.456.974,79         | 2.610.842,56         |             |             |
| 2   | Concessioni pluriennali                                   | 329.602,83           | 303.308,80           |             |             |
| 3   | Altri risconti passivi                                    | 36.572,84            | 37.424,82            |             |             |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>3.477.771,29</b>  | <b>3.432.248,99</b>  |             |             |
|     | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>37.630.199,48</b> | <b>36.586.959,64</b> | -           | -           |
|     | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                      |                      |             |             |
|     | 1) Impegni su esercizi futuri                             | 1.181.591,08         | 1.298.854,91         |             |             |
|     | 2) beni di terzi in uso                                   | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
|     | 3) beni dati in uso a terzi                               | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
|     | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche          | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
|     | 5) garanzie prestate a imprese controllate                | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
|     | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
|     | 7) garanzie prestate a altre imprese                      | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
|     | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              | <b>1.181.591,08</b>  | <b>1.298.854,91</b>  | -           | -           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## PASSIVO

### Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO   | importo              |
|-----|--|----------------------|
| I   | Fondo di dotazione   | 13.553.794,38        |
| II  | Riserve  | 16.014.925,54        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | <b>-614.668,53</b>   |
| b   | da capitale  | 2.507.899,78         |
| c   | da permessi di costruire   | 3.104.923,71         |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 11.016.770,58        |
| e   | altre riserve indisponibili  | 0,00                 |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | 616.231,04           |
|     | <b>Totale Patrimonio Netto</b>   | <b>30.184.950,96</b> |

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

#### 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                         | 235.409,57        |
| fondo perdite società partecipate              |                   |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                   |
| fondo per altre passività potenziali probabili |                   |
| <b>totale</b>                                  | <b>235.409,57</b> |

#### 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.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per €\_329.602,83.= riferite a concessioni cimiteriali.

## **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/non 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.

Montecchio Emilia, lì 10 Aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO GIORGI

**PER PROBLEMI DI SPAZIO SI ALLEGA IL PRESENTE,  
MENTRE IL DOCUMENTO ORIGINALE A FIRMA DEL REVISORE  
E' DEPOSITATO PRESSO LA SEGRETERIA DELL'ENTE**