

COMUNE DI MARENE

PROVINCIA DI CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DANILO ROTOLONE



COMUNE DI MARENE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 8 DEL 18/04/2019 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 MARENE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI MARENE, 18 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DANILO ROTOLONE





INTRODUZIONE

Il sottoscritto RAG. DANILO ROTOLONE, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 23/03/2018;

- ricevuta in data 12/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera di delibera di giunta n°34 del 28/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- Conto del bilancio
- Conto economico
- Stato patrimoniale

e corredati dai seguenti 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- visto il regolamento di contabilità approvato con D.C.C. n. 26 del 28/09/2017;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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	19
di cui Variazioni di Consiglio	7
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate e 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 MARENE registra una popolazione al 31/12/2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3323 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 trasmesso i dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- 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 TERRE DELLA PIANURA per il servizio di "Polizia Municipale e Protezione Civile";
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 – D.G.C. n. 18 del 12/02/2019;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;



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



Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.217.980,86
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.217.980,86

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31/12	1.436.862,37	1.246.040,08	1.217.980,86
di cui cassa vincolata	225.161,93	117.862,93	55.363,13

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	+		225.161,93	117.862,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+			0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	225.161,93		0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-		107.299,00	62.499,80
Fondi vincolati al 31/12	=			0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-			0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	225.161,93	117.862,93	55.363,13

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2018					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		1.246.040,08			
Entrate Titolo 1.00	+	1.685.453,98	1.406.354,58	158.080,53	1.564.435,11
Entrate Titolo 2.00	+	198.857,37	173.898,13	11.232,37	185.130,50
Entrate Titolo 3.00	+	339.203,72	248.597,71	50.715,70	299.313,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	14.988,82	0,00	7.488,82	7.488,82
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.238.503,89	1.828.850,42	227.517,42	2.056.367,84

Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	2.220.674,91	1.502.415,61	266.696,11	1.769.111,72
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 +	+	39.040,00	38.200,93	0,00	38.200,93
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.259.714,91	1.540.616,54	266.696,11	1.807.312,65
Differenza D(D=B-C)	=	-21.211,02	288.233,88	-39.178,69	249.055,19
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-21.211,02	288.233,88	-39.178,69	249.055,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	246.254,81	164.300,75	7.488,82	171.789,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	246.254,81	164.300,75	7.488,82	171.789,57
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	14.988,82	0,00	7.488,82	7.488,82
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie (L=B1+L1)	=	14.988,82	0,00	7.488,82	7.488,82
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	261.243,63	164.300,75	14.977,64	179.278,39
Spese Titolo 2.00	+	1.198.081,86	330.157,33	104.525,73	434.683,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.198.081,86	330.157,33	104.525,73	434.683,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.198.081,86	330.157,33	104.525,73	434.683,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-936.838,23	-165.856,58	-89.548,09	-255.404,67
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti	+	0,00	0,00	0,00	0,00

di breve termine					
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attivit� finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attivita' finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	896.169,80	313.574,09	1.169,80	314.743,89
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	918.520,76	299.076,26	22.399,73	321.475,99
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	765.639,87	136.875,13	-149.956,71	-13.081,58

Tempestivit  pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di amministrazione di Euro 516.520,09 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Saldo gestione di competenza	-271.201,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	367.305,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	266.674,19
SALDO FPV	100.631,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.663,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.988,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.324,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-271.201,21
SALDO FPV	100.631,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.324,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	474.912,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	193.852,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	516.520,09

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti c/competenza (A)	Incassi c/competenza (B)	% Incassi/accertamenti c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.503.200,00	1.468.470,99	1.406.354,58	95,77
Titolo II	186.050,00	176.898,13	173.898,13	98,30
Titolo III	278.289,00	265.520,51	248.597,71	93,63
Titolo IV	206.600,00	171.789,57	164.300,75	95,64
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (AGCERTAMENTI E IMPEGNI)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.246.040,08
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	28.014,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.910.889,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	7.488,82
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	1.745.910,35
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		37.064,00
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	(-)	38.200,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		125.217,20
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	4.912,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		130.129,20
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	470.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	339.291,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	171.789,57
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	7.488,82
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di	(-)	0,00

attività finanziaria		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	569.769,13
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	229.610,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		174.213,03
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		304.342,23
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		130.129,20
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	4.912,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		125.217,20

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte Corrente	28,014,03	37.064,00
FPV di parte Capitale	339.2191,60	229.610,19
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	36.453,13	28.014,03	37.064,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	36.453,13	28.014,03	37.064,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	16.460,07	328.327,15	229.610,19
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	87.759,90	10.964,45	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	104.219,97	339.291,60	229.610,19



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- b) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 516.520,09, come risulta dai seguenti elementi:

	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		Totale
		Residui	Competenza		
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2018					1.246.040,08
Riscossioni	+	228.687,22	2.306.725,26		2.535.412,48
Pagamenti	-	393.621,57	2.169.850,13		2.563.471,70
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2018	=				1.217.980,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2018	-				0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2018	=				1.217.980,86
Residui Attivi	+	65.450,37	93.606,19		159.056,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>					0,00
Residui Passivi	-	92.160,61	501.682,53		593.843,14
Saldo	=				783.194,28
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-				37.064,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-				229.610,19
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018	=				516.520,09

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	917.173,66	668.764,92	516.520,09
di cui:			
Parte accantonata	23.667,50	20.112,90	30.044,39
Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
Parte destinata a investimenti	175.476,84	0,00	122.767,83
Parte disponibile (+/-)	718.029,32	648.652,02	363.707,87

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d' amministrazione	Parte accantonata					Parte Vincolata			Parte destinata agli investimenti
	Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	
Totali									
Copertura dei debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamenti o spese di investimento	470.000,00								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti									
Estinzione anticipata dei prestiti									
Altra modalità di utilizzo									
Utilizzo parte accantonata	4.912,00				4.912,00				

Utilizzo parte vincolata																			
Utilizzo parte destinata agli investimenti																			
Valore delle parti non utilizzate	193.852,92																		
Valore monetario della parte		470.000,00																	
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2017 al termine dell'esercizio 2018:																			

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 delibera di giunta n°31 del 19/03/2019 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 dell'eventuale cancellazione in sede di riaccertamento dei residui.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera di giunta n°31 del 19/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali al 01/01</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	296.800,68	228.687,22	65.450,37	-2.663,09
Residui Passivi	506.770,21	393.621,57	92.160,61	-20.988,03

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	1.575,00	2.569,47
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	1.088,09	18.418,56
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	2.663,09	20.988,03

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 indicando le ragioni che hanno condotto alla cancellazione.



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

Residui attivi	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al 31/12/2018	FCDE al 31/12/2018
	2014	2015	2016	2017	2018		
IMU						12.446,34	0,00
Residui iniziali							
Riscosso c/residui al 31/12						494.990,74	
Percentuale di riscossione						97,55	
Tarsu - Tia - Tari						62.730,40	14.920,05
Residui iniziali		2.019,30	12.531,91	35.283,69	24.419,51	316.861,95	
Riscosso c/residui al 31/12		524,00	3.967,94	24.419,51	275.884,00		
Percentuale di riscossione		25,95	31,66	69,21	87,07		
Sanzioni per violazione codice della strada						0,00	0,00
Residui iniziali						2.032,00	
Riscosso c/residui al 31/12						2.032,00	
Percentuale di riscossione						100,00	
Fitti attivi e patrimoniali						800,00	0,00
Residui iniziali		10.400,00	10.916,46	13.483,54	67.421,90		
Riscosso c/residui al 31/12		10.000,00	10.516,46	13.483,54	67.581,91		
Percentuale di riscossione		96,15	96,34	100,00	100,24		
Proventi acquedotto						0,00	0,00
Residui iniziali							
Riscosso c/residui al 31/12							
Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire						0,00	0,00
Residui iniziali						164.300,75	
Riscosso c/residui al 31/12						164.300,75	
Percentuale di riscossione						100,00	
Residui iniziali						0,00	0,00

Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31/12										
	Percentuale di riscossione										



Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

METODO ORDINARIO

- a) 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.
- b) L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto l'applicazione del metodo ordinario .

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 22.246,89.



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, poiché non vi sono contenziosi in atto.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di Euro per indennità di fine mandato così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.038,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	759,50
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	3.797,50

Altri fondi e accantonamenti:

Fondo per arretrati contrattuali 4.000,00

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 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.

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single name or set of initials.

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:

<i>Entrate da Rendiconto 2016</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.493.166,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	115.502,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	238.019,13	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2016	1.846.688,21	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	184.668,82	
Oneri finanziari da Rendiconto 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018 (1)	22.638,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	162.029,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	22.638,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G / A * 100)		1,23

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	476.213,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	38.200,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
Totale debito	=	438.012,52

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

	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Residuo debito (+)	543.318,57	510.568,67	476.213,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00

Prestiti rimborsati (-)	32.749,90	34.355,22	38.200,93
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	510.568,67	476.213,45	438.012,52
Nr. Abitanti al 31/12	3290	3330	3323
Debito medio per abitante	155,19	143,01	131,81

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

	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Oneri finanziari	25.928,24	24.322,92	22.638,92
Quota capitale	32.749,90	34.355,22	38.200,93
Totale fine anno	58.678,14	58.678,14	60.839,85

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha fatto ricorso , ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi 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 25/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14/03/2019.

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FGDE Accantonamento competenza 2018	FGDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	17.270,75	15.919,75	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	11.169,99	8.263,38	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	21.500,00	20.716,62	5.694,00	1.425,28
Totale	49.940,74	44.899,75	5.694,00	1.425,28

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.625,00	100,0000%
Residui riscossi nel 2018	0,00	0,0000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,0000%



Residui (da residui) al 31/12/2018	1.625,00	100,0000%
Residui della competenza	5.040,99	
Residui totali	6.665,99	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,0000%



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 24.991,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2018	86.925,39	100,000%
Residui riscossi nel 2018	86.925,39	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,000%
Residui della competenza	12.446,34	
Residui totali	12.446,34	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,000%

In merito si osserva:

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 4.409,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2018	25.916,28	100,000%
Residui riscossi nel 2018	25.916,28	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%



Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,000%
Residui della competenza	3.092,14	
Residui totali	3.092,14	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,000%

TARSU - TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 1.440,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2018	49.834,90	100,000%
Residui riscossi nel 2018	28.911,45	58,014%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2018	20.923,45	41,986%
Residui della competenza	41.806,95	
Residui totali	62.730,40	
FCDE al 31/12/2018	14.920,05	23,784%

Contributi per permessi di costruire

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

	2016	2017	2018
Accertamento	91.915,89	146.575,08	164.300,75
Riscossione	91.915,89	146.575,08	164.300,75

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

Anno	Importo	% per spesa corrente
2016	91.915,89	0,000%
2017	164.300,75	0,000%
2018	164.300,75	0,000%

I contributi per permesso di costruire sono stati interamente destinati alle spese del titolo 2



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE		2016	2017	2018
accertamento		9.540,54	0,00	550,33
riscossione		7.830,28	0,00	550,33
% di riscossione		82,074%	0,000%	100,000%
FCDE		0,00	0,00	0,00

La gestione delle violazioni al codice della strada è affidata all'Unione Terre della Pianura che si occupa della gestione degli incassi e del trasferimento al Comune di Marene della quota già al netto delle somme di competenza di altri enti a norma di legge.

Per il 2018 la somma assegnata è stata di € 550,33, tardivamente comunicata al Comune.



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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 4.116,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 :

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2018	34.800,00	100,000%
Residui riscossi nel 2018	34.000,00	97,701%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2018	800,00	2,299%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	800,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,000%



Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	370.743,18	431.879,78	61.136,60
102	Imposte e tasse a carico ente	25.893,12	29.757,27	3.864,15
103	Acquisto beni e servizi	855.041,39	847.498,46	-7.542,93
104	Trasferimenti correnti	331.057,61	378.562,62	47.505,01
107	Interessi passivi	24.322,92	22.638,92	-1.684,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.553,00	10.971,23	5.418,23
110	Altre spese correnti	26.851,58	24.602,07	-2.249,51
	TOTALE	1.639.462,80	1.745.910,35	106.447,55

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;
- 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 604.953,26;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;



- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2015	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	585.937,93	588.310,79
Spese macroaggregato 103	6.125,54	9.567,07
Irap macroaggregato 102	38.726,46	34.289,92
Altre spese:	8.498,85	5.105,78
Altre spese : reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		37.206,00
Totale spese di personale (A)	639.288,78	674.479,56
(-) Componenti escluse (B)	34.355,52	91.527,14
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuale		38.053,53
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	604.953,26	582.952,42

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 ed ha approvato il Bilancio di previsione 2018 entro il 31/12/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'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.

Per quanto riguarda la società Alpi Acque spa risulta una differenza di € 814,45 imputabile a tre fatture mai pervenute all'Ente.

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

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in con delibera D.C.C. N.37 data 20/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove 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 le società partecipate dall'Ente non hanno registrato perdite da ripianare

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:

		CONTO ECONOMICO	
		2017	2018
A	Componenti positivi della gestione	1.900.939,49	1.908.061,81
B	Componenti negativi della gestione	1.891.878,07	1.989.127,16
	Risultato della gestione	9.061,42	-81.065,35
C	Proventi ed oneri finanziari	-21.275,34	-19.591,17
	Proventi finanziari	3.047,58	3.047,75
	Oneri finanziari	24.322,92	22.638,92
D	Rettifica di valore attività finanziarie	11.377,87	1.232,29
	Rivalutazioni	11.377,87	1.232,29
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-836,05	-99.424,23
E	Proventi straordinari	6.961,85	2.569,47
E	Oneri straordinari	14.164,00	18.983,97
	Risultato prima delle imposte	-8.038,20	-115.838,73
	IRAP	25.197,00	29.164,64

Risultato di esercizio	-33.235,20	-145.003,37
-------------------------------	-------------------	--------------------

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 scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2018, perdita di 145.003,37, si rileva che il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggior spesa di personale dovuta a sostituzione di un'unità pensionata nel 2016 e sostituita nel 2018 oltre agli arretrati del CCNL. Altra voce di incidenza è data da maggiori trasferimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -128.588,87 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -102.555,82 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 3.047,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>percentuale di partecipazione</i>	<i>Proventi</i>
STR SRL	1,78%	3.047,00

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

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

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

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2016	2017	2018
N.D.	312.490,74	318.139,25

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		SALDO
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	<i>Insusistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insusistenze del passivo	2.569,47
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	0,00
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	0,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	0,00
TOTALE		2.569,47
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	5.349,65
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00

5.1.1.03	Rimborsi	10.971,23
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	0,00
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	2.663,09
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale	
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalisa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalisa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalisa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalisa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalisa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00

5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	0,00
TOTALE		18.983,97

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	8.819,64	38.734,60	47.554,24
Immobilizzazioni materiali	10.549.775,03	134.043,50	10.683.818,53
Immobilizzazioni finanziarie	247.145,66	1.232,29	248.377,95
Totale immobilizzazioni	10.805.740,33	174.010,39	10.979.750,72
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	381.565,78	-198.950,63	182.615,15
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.246.040,08	-28.059,22	1.217.980,86
Totale attivo circolante	1.627.605,86	-227.009,85	1.400.596,01
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	12.433.346,19	-52.999,46	12.380.346,73
Passivo			
Patrimonio netto	9.319.965,34	19.297,38	9.339.262,72
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00



Debiti	821.485,43	-9.243,36	812.242,07
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.291.895,42	-63.053,48	2.228.841,94
Totale del passivo	12.433.346,19	-52.999,46	12.380.346,73
Conti d'ordine	568.982,19	-440.264,30	128.717,89

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

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

Attivo

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 22.246,89 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	204.862,04
103020103002	IVA a credito	-	41.801,00
103020103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	4.004,48
	Totale crediti	=	159.056,56

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo

Totale residui attivi riportati	+	159.056,56
Totale residui attivi	=	159.056,56
SQUADRATURA		0,00

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione .

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

Passivo

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		<i>Importo</i>
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	-145.003,37
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	164.300,75
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	0,00
Variazione al patrimonio netto	(=)	19.297,38

bu

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		<i>Importo</i>
Fondo di dotazione		-3.591.268,16
Riserve		13.075.534,25
	<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	-33.235,20
	<i>da capitale</i>	0,00
	<i>da permessi di costruire</i>	3.152.058,26
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.956.711,19
	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio		-145.003,37
Totale patrimonio netto		9.339.262,72

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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 corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

DEBITI		
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	812.242,07
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	438.012,52
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	8,55
	Totale debiti	374.221,00

RESIDUI PASSIVI		
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	593.843,14
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	219.622,14
	Totale residui passivi	374.221,00

	SQUADRATURA	0,00
--	--------------------	-------------

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 160.488,91 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 2.068.353,03 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 2.068.353,03).

L'importo al 01/01/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 59.561,54 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.



RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL 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.



CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE


RAG DANILLO BOTTOLONE



62