

COMUNE DI ARENA PO

Provincia di PAVIA

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.SSA CLAUDIA GINGILLINI

Comune di ARENA PO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

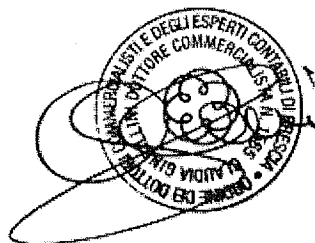
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Darfo Boario Terme, li 05/04/2019 L'organo di revisione

Dott.ssa Claudia Gingillini



INTRODUZIONE

La sottoscritta CLAUDIA GINGILLINI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 28/11/2017;

- ♦ ricevuta in data 01/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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;

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, per quanto di competenza, 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;
- ♦ 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

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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 al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	1.343.805,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.343.805,28

Tempestività pagamenti

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

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

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.

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 990.344,85	€ 1.016.117,02	€ 940.279,15	92,53650234
Titolo II	€ 88.510,91	€ 83.399,89	€ 73.042,72	87,58131456
Titolo III	€ 200.147,06	€ 196.644,22	€ 165.230,63	84,02516484
Titolo IV	€ 298.786,71	€ 18.997,68	€ 18.997,68	100
Titolo IX	€ 457.448,42	€ 241.309,06	€ 229.162,92	94,9665628

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

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 (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.549.802,79	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		27.356,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		1.296.161,13
<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 - Spese correnti	(-)		1.129.511,85
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		31.438,53
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	(-)		51.811,64
<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</i>			0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			110.756,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		29.678,66
<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	(+)		0,00
<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	(-)		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		140.434,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		647.655,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		786.001,65
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		18.997,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		734.673,51
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		716.857,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.124,04
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		141.558,78

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 22.809,07	€ 27.356,97
FPV di parte capitale	€ 229.917,56	€ 786.001,65

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 432.827,96, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.549.802,79
Riscossioni	(+)	222.258,32	1.426.713,10	1.648.971,42
Pagamenti	(-)	137.150,01	1.717.818,92	1.854.968,93
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.343.805,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.343.805,28
Residui attivi	(+)	193.893,02	129.754,77	323.647,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	46.842,07	439.487,14	486.329,21
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			31.438,53
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			716.857,37
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A) (2)	(=)			432.827,96

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

Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.090.478,10	€ 900.339,64	€ 432.827,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 116.168,12	€ 161.234,21	€ 177.133,12
Parte vincolata (C)	€ 3.823,29	€ 4.289,92	€ 5.251,29
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 14.367,85	€ 13.360,33	€ 1.129,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 956.118,84	€ 721.455,18	€ 249.314,49

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.

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.

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.

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.

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 euro 170.641,42

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;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€	5.079,61
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€	1.412,09
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO			€ 6.491,70

Altri fondi e accantonamenti

Non esistono altri fondi e/o accantonamenti.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2016	2017	2018
1,12	1,00	0,88

Nella tabella seguente è dettagliata l'evoluzione del debito dell'Ente:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 608.390,57	€ 558.620,24	€ 507.853,94
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 49.770,33	€ 50.776,30	€ 51.811,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 658.160,90	€ 609.396,54	€ 559.665,58
Nr. Abitanti al 31/12	1.574,00	1.588,00	1.591,00
Debito medio per abitante	418,15	383,75	351,77

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 13.496,72	€ 12.500,69	€ 11.455,35
Quota capitale	€ 49.770,33	€ 50.766,30	€ 51.811,64
Totale fine anno	€ 63.267,05	€ 63.266,99	€ 63.266,99

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

L'Organo di Revisione ha provveduto, per quanto di sua competenza, 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.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018
Riscossione	€ 3.761,95	€ 7.418,01

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

Capitolo	Titolo	Somma impiegata
20410107/1	Manutenzione straordinaria scuola dell'infanzia	€ 2.812,71
20910101/1	Intervento di assetto del territorio con rifacimento della sede stradale	€ 3.599,00
20410501/1	Acquisto mobili e arredi per la scuola dell'infanzia	€ 44,93

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nel corso del 2018 sono state riscosse sanzioni amministrative per la violazione del codice della strada ammontanti ad € 217,60.

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 6.247,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 e ammontano ad un totale pari ad € 42.574,58

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	259.736,73	291.983,46	32.246,73
102 imposte e tasse a carico ente	24.008,34	22.025,34	- 1.983,00
103 acquisto beni e servizi	555.720,77	727.295,07	171.574,30
104 trasferimenti correnti	121.203,96	49.222,47	- 71.981,49
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	12.500,60	11.455,35	- 1.045,25
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	1.697,48	2.284,25	586,77
110 altre spese correnti	55.777,56	25.245,91	- 30.531,65
TOTALE	1.030.645,44	1.129.511,85	98.866,41

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2018	2017	Rif.art. 2425 cc	Rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	789.252,81	775.992,41		
2 Proventi da fondi perequativi	226.864,21	231.756,75		
3 Proventi da trasferimenti e contributi a	83.399,89	88.077,37		
Proventi da trasferimenti correnti	83.399,89	88.077,37		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti c	0,00	0,00		E20c
Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni b Ricavi della vendita di beni	105.304,49	94.944,00	A1	A1a
	42.574,58	36.326,83		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	62.729,91	58.617,17		
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A2	A2
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A3	A3
8 Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A4	A4
	77.556,62	60.447,29	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.282.378,02	1.251.217,82		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35.003,15	42.806,50	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	684.809,72	509.094,67	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	7.390,08	3.819,60	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi a	49.222,47	121.203,96		
Trasferimenti correnti	49.222,47	121.203,96		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. c	0,00	0,00		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	312.142,13	278.228,91	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni				
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali b	465.229,65	471.295,40	B10	B10
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.806,99	6.810,20	B10a	B10a
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni d	416.166,43	410.877,02	B10b	B10b
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10c	B10c
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	45.256,23	53.608,18	B10d	B10d
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B11	B11
17 Altri accantonamenti	0,00	5.752,98	B12	B12
18 Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	B13	B13
	18.984,27	46.128,17	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.572.781,47	1.478.330,19		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-290.403,45	-227.112,37		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15 C15
a	da società controllate	0,00	0,00	
b	da società partecipate	0,00	0,00	
c	da altri soggetti	0,00	0,00	
20	Altri proventi finanziari	5,11	5,43	C16 C16
Totale proventi finanziari		5,11	5,43	
Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17 C17
a	Interessi passivi	11.455,35	12.500,69	
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	
Totale oneri finanziari		11.455,35	12.500,69	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-11.450,24	-12.495,26	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18 D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19 D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20 E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	182.319,73	227.404,17	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	185.240,24	
Totale proventi straordinari		182.319,73	412.644,41	
25	Oneri straordinari			E21 E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	291.518,92	6.569,62	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a
d	Altri oneri straordinari	1.163,52	21.543,10	E21d
Totale oneri straordinari		292.682,44	28.112,72	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-110.362,71	384.531,69	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-412.216,40	144.924,06	
26	Imposte (*)	21.180,70	19.301,77	E22 E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-433.397,10	125.622,29	E23 E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	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	9.067,43	11.618,31	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	9.067,43	11.618,31		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	10.612.370,17	10.855.469,75		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>10.612.370,17</i>	<i>10.855.469,75</i>		
1.1 Terreni	56.666,39	56.666,39		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>56.666,39</i>	<i>56.666,39</i>		
1.2 Fabbricati	1.418.707,97	1.426.216,30		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.418.707,97</i>	<i>1.426.216,30</i>		
1.3 Infrastrutture	9.136.995,81	9.372.587,06		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>9.136.995,81</i>	<i>9.372.587,06</i>		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.544.123,15	1.499.659,88		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>957.713,65</i>	<i>930.583,96</i>		
2.1 Terreni	313.251,44	313.251,44	BII1	BII1
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>295.565,26</i>	<i>295.565,26</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.026.537,98	989.729,66		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>662.148,39</i>	<i>635.018,70</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	123.269,74	116.160,46	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	8.248,72	12.164,17	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	2.122,80	4.245,60		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.591,59	1.486,26		
2.7 Mobili e arredi	5.950,88	2.472,29		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	60.150,00	60.150,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	284.530,05	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	12.441.023,37	12.355.129,63		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	211.730,78	211.730,78	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	211.730,78	211.730,78		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII3	
3 Altri titoli				
Totale immobilizzazioni finanziarie	211.730,78	211.730,78		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.661.821,58	12.578.478,72		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	84.871,91	180.319,77		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	84.871,91	172.041,24		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	8.278,53		
2 Crediti per trasferimenti e contributi a verso amministrazioni pubbliche	14.149,92	8.947,25		
	14.149,92	8.947,25		
	0,00	0,00	CII2	CII2
b imprese controllate	0,00	0,00	CII3	CII3
c imprese partecipate	0,00	0,00		
d verso altri soggetti	20.484,74	17.495,82	CII1	CII1
3 Verso clienti ed utenti	37.027,80	24.415,37	CII5	CII5
4 Altri	0,00	0,00		
Crediti a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	37.027,80	24.415,37		
c altri				
Totale crediti	156.534,37	231.178,21		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria a Istituto	1.343.805,28	1.549.802,79		
tesoriere	1.343.805,28	1.549.802,79		
	0,00	0,00		
b presso Banca d'Italia	17.264,74	16.460,96	CIV1	CIV1b e
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
3 Denaro e valori in cassa				
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	1.361.070,02	1.566.263,75		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.517.604,39	1.797.441,96		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	92,12	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	92,12	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.179.518,09	14.375.920,68		

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	1.145.615,21	902.515,63	AI	AI
II Riserve	10.749.172,42	10.859.231,70		
a da risultato economico di esercizi precedenti	125.622,29	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	11.179,96	3.761,95		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.612.370,17	10.855.469,75		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	-433.397,10	125.622,29	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.461.390,53	11.887.369,62		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	6.491,70	9.420,50	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.491,70	9.420,50		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da	456.042,30	507.853,94		
finanziamento a prestiti	0,00	0,00	D1e D2	D1
obbligazionari	242.318,98	0,00		
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D4	D3 e D4
c verso banche e tesoriere	213.723,32	507.853,94	D5	
d verso altri finanziatori	400.036,04	145.560,04	D7	D6
2 Debiti verso fornitori	0,00	0,00	D6	D5
3 Acconti	25.638,17	23.806,42		
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	21.068,51	18.701,10		
b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D9	D8
c imprese controllate	0,00	0,00	D10	D9
d imprese partecipate	4.569,66	5.105,32		
e altri soggetti	60.655,00	48.020,99	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	7.136,94	38.010,65		
Altri debiti a	113,83	117,68		
tributari				
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	53.404,23	9.892,66		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri				
TOTALE DEBITI (D)	942.371,51	725.241,39		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	22.954,38	18.492,18	E	E
II Risconti passivi	1.746.309,97	1.735.396,99	E	E
1 Contributi agli investimenti	1.746.309,97	1.735.396,99		
a da altre amministrazioni pubbliche	1.746.309,97	1.735.396,99		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.769.264,35	1.753.889,17		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.179.518,09	14.375.920,68		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	725.341,52	794.866,44		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		

	2018	2017	<i>referimento art.2424 cc</i>	<i>referimento DM 26/4/95</i>
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate ad altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	725.341,52	794.866,44		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

