COMUNE DI CHIUSI

Provincia di SIENA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCA STELLA

Comune di CHIUSI

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 12/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

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 Chiusi (SI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chiusi, lì 12/04/2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luca Stella revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 16/02/2018;

- ricevuta in data 01/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 97 del 26/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario ,

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. ////
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ////

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di CHIUSI registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.614 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, ***non ha rilevato*** 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 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" VALDICHIANA SENESE;
- ***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,);*
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ***non si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente *ha individuato* 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;
- l'ente non è in dissesto;

- 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.

RENDICONTO 2018	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Asilo nido	92.385,53	159.988,79	-67.603,26	57,75%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!
Mense scolastiche	145.277,73	238.214,67	-92.936,94	60,99%
Musei e pinacoteche	750,00	5.679,77	-4.929,77	13,20%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali	150,00	3.217,26	-3.067,26	4,66%
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!
Parchimetri			0,00	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri	57.014,00	47.186,45	9.827,55	120,83%
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!
Centro creativo			0,00	#DIV/0!
Totali	**295.577,26**	**454.286,94**	**-158.709,68**	**65,06%**

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)	2.477.192,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.477.192,16

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.381.202,87	980.148,08	2.477.192,16
di cui cassa vincolata (1)	315.448,41	280.566,28	248.062,28

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	752.926,59	315.448,41	280.566,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	752.926,59	315.448,41	280.566,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.651,64	32.000,00	1.690,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	439.129,82	66.882,13	34.194,00
Fondi vincolati al 31.12	=	315.448,41	280.566,28	248.062,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	315.448,41	280.566,28	248.062,28

L'ente non ha mai fatto ricorso a anticipazione di cassa

5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.246.808,00	3.175.927,22	3.236.775,30
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 3.236.775,30:

Tempestività pagamenti

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

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

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 puro presenta un **avanzo** di Euro 1.118.202,87 . Se tale risultato lo integriamo con FPV entrata e FPV uscita risulta un avanzo di euro 418.768,47. Si riportano i seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.118.202,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.189.045,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.888.480,14
SALDO FPV	-699.434,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.260,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	68.777,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	100.589,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.072,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.118.202,87
SALDO FPV	-699.434,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.072,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	367.713,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.314.687,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	3.136.242,57

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.801.195,50	5.774.656,91	4.537.549,26	78,58
Titolo II	498.427,32	390.770,24	309.734,24	79,26
Titolo III	1.922.040,00	1.787.584,69	1.227.900,05	68,69
Titolo IV	3.549.172,93	2.801.095,42	2.691.184,45	96,08
Titolo V	-	-	-	#DIV/0!

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		980148.08	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		134.379,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.953.011,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.491.294,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*189.989,32*
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	(-)		937.435,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*722.587,75*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**-531.327,34**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		289.614,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*262.500,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		674.935,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*460.087,75*
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			**433.222,17**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		78.099,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.054.665,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.801.095,42
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	(-)		674.935,42
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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	(-)		1.207.174,58
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*1.698.490,82*
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			**353.259,79**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			786.481,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**433.222,17**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	289.614,09
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**143.608,08**

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

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

FPV	**01/01/2018**	**31/12/2018**
FPV di parte corrente	134.379,95	189.989,32
FPV di parte capitale	1.054.665,79	1.698.490,82
FPV per partite finanziarie	0	0

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 3.136.242,57, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				980148,08
RISCOSSIONI	(+)	2389928,34	9923086,56	12313014,90
PAGAMENTI	(-)	1841038,98	8974931,84	10815970,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2477192,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2477192,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	3004859,16	1988197,80	4993056,96
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	627376,76	1818149,65	2445526,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			189989,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1698490,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**3136242,57**

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.890.999,57	2.682.401,41	3.136.242,57
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.271.532,81	1.818.532,81	2.249.454,94
Parte vincolata (C)	165.715,97	475.063,66	513.629,83
Parte destinata agli investimenti (D)	430.682,18	362.209,89	370.733,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	23.068,61	26.595,05	2.424,24

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 di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti		0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	27.114,09		0	0	27.114,09					
Utilizzo parte vincolata	272.181,40					262.500	0	0	9.681,40	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	68.418,00									68.418,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0	0	0		0	0	0		0,00
Valore monetario della parte	**367.713,49**	**0**	**0**	**0**	**27.114,09**	**262.500**	**0**	**0**	**9.681,40**	**68.418,00**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 72 del 05/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili coordinato dal responsabile del servizio finanziario, delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n72 del 05/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2018.	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.460.304,56	2.389.928,34	3.004.859,16	- 65.517,06
Residui passivi	2.569.005,49	1.841.038,98	627.376,76	- 100.589,75

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	65.517,06	73.759,51
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	9.796,05
Gestione servizi c/terzi	0,00	17.034,19
MINORI RESIDUI	65.517,06	100.589,75

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	0,00	35.414,21	221.229,42	158.151,90	473.737,09	968.974,86	519.445,87	311.667,52
	Riscosso c/residui al 31.12		35.414,21	159.813,53	104.570,02	69.755,16	720.130,01		
	Percentuale di riscossione		100,00%	72,24%	66,12%	14,72%	74,32%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	231.561,74	1.336.800,72	1.129.425,28	1.341.382,94	1.413.798,47	1.543.953,29	1.515.676,50	1.364.108,85
	Riscosso c/residui al 31.12	21.081,89	480.694,56	182.475,54	186.520,21	278.910,37	330.378,98		
	Percentuale di riscossione	9,10%	35,96%	16,16%	13,91%	19,73%	21,40%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	12.550,58	46.047,27	227.949,18	321.957,98	396.317,92	514.321,28	437.173,09
	Riscosso c/residui al 31.12		9.956,85	16.695,04	74.366,54	69.358,55	44.438,55		
	Percentuale di riscossione		79,33%	36,26%	32,62%	21,54%	11,21%		
Luci Votive	Residui iniziali	0,00	7.194,62	4.613,89	8.342,00	13.253,00	14.899,00	18.016,00	13.512,00
	Riscosso c/residui al 31.12		2.159,00	1.676,00	1.173,00	3.520,00	3.298,00		
	Percentuale di riscossione		30,01%	36,33%	14,06%	26,56%	22,14%		
Proventi da refezione scolastica	Residui iniziali	0,00	8.961,70	13.871,79	51.165,17	58.224,88	52.952,51	61.502,88	31.366,47
	Riscosso c/residui al 31.12		6.278,73	3.854,45	20.455,71	35.272,37	34.187,89		
	Percentuale di riscossione		70,06%	27,79%	39,98%	60,58%	64,56%		
Proventi da Nido	Residui iniziali	14.676,81	38.088,65	44.587,06	47.613,01	54.240,87	67.318,52	61.477,48	52.255,86
	Riscosso c/residui al 31.12		21.944,59	21.778,75	20.963,70	18.104,60	25.142,15		
	Percentuale di riscossione	0,00%	57,61%	48,85%	44,03%	33,38%	37,35%		
Proventi da trasporto scolastico	Residui iniziali		2.497,77	3.511,59	10.186,53	9.606,49	12.693,39	14.419,91	6.777,36
	Riscosso c/residui al 31.12		2.105,21	3.354,57	2.995,97	1.913,10	4.297,48		
	Percentuale di riscossione		84,28%	95,53%	29,41%	19,91%	33,86%		
Proventi da violazioni amm. Ecc	Residui iniziali	0,00	2.332,88	1.558,64	1.000,00	21.670,00	21.670,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		2.290,17	558,64	0,00	0,00	15.493,00		
	Percentuale di riscossione		98,17%	35,84%	0,00%	0,00%	71,50%		
Proventi da ass. domiciliare	Residui iniziali	0,00	88,08	184,34	205,62	424,08	648,72	325,49	125,10
	Riscosso c/residui al 31.12		88,08	184,34	191,40	424,08	652,52		
	Percentuale di riscossione		100,00%	100,00%	93,08%	100,00%	100,59%		
Proventi da CDS a ruolo	Residui iniziali	0,00	0,00	35.377,01	85.820,42	61.243,43	44.573,28	26.433,75	22.468,69
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	3.102,77	24.307,33	16.670,15	18.139,53		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	8,77%	28,32%	27,22%	40,70%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	1.771.532,81
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	467.922,13
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.239.454,94

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.262,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.929,97
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.192,29

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.852.236	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	269.749	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.672.228	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	7.794.213	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	779.421	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	268.210	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	511.211	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	268.210	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,44%

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	6.811.128,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	937.436,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	5.873.693,06

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	7.258.776,48	7.039.550,87	6.811.128,35
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	219.225,61	228.422,52	214.847,67
Estinzioni anticipate (-)			722.587,75
Altre variazioni +/- (da specificare)			-0,13
Totale fine anno	**7.039.550,87**	**6.811.128,35**	**5.873.693,06**
Nr. Abitanti al 31/12	8.614,00	8.558,00	8.429,00
Debito medio per abitante	817,22	795,88	696,84

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2016**	**2017**	**2018**
Oneri finanziari	300.651,09	291.454,18	268.209,90
Quota capitale	219.225,61	228.422,52	214.847,67
Totale fine anno	**519.876,70**	**519.876,70**	**483.057,57**

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente ***ha*** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160 ancora da riscuotere.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
CONSORZIO TERRE CABLATE		5.504,28	fideiussioni	0	0
TOTALE		5.504,28		0,00	0,00

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
Ass. Polisportiva Chiusi		7.958,97	fideiussioni	0	0
TOTALE		7.958,97		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che ***non risultano*** casi di prestiti in sofferenza.

In rapporto alle entrate accertate 2018 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,38 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità di ricorrere all'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha stipulato contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti di finanza derivata.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	40000,00	31257,92	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	40000,00	31257,92	0,00	0,00

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	968.974,86	
Residui riscossi nel 2018	720.130,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	248.844,85	25,68%
Residui della competenza	270.601,02	
Residui totali	519.445,87	
FCDE al 31/12/2018	311.667,52	60,00%

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.543.953,29	
Residui riscossi nel 2018	344.290,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	46.749,83	
Residui al 31/12/2018	1.152.913,01	74,67%
Residui della competenza	362.763,49	
Residui totali	1.515.676,50	
FCDE al 31/12/2018	1.364.108,85	90,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	115.459,44	190.937,40	146.922,49
Riscossione	101.427,70	188.604,40	146.922,49

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**
2016	93.405,14	80,90%
2017	130.000,00	68,09%
2018	0,00	0,00%

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 pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	252.085,55	243.732,00	220.301,97
riscossione	83.326,29	101.510,65	57.860,06
%riscossione	33,05	41,65	26,26
FCDE	118.131,48	106.666,25	138.075,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	**Accertamento 2017**	**Accertamento 2018**
Sanzioni CdS	252.085,55	243.732,30	220.301,97
fondo svalutazione crediti corrispondente	118.131,48	106.666,25	138.075,62
entrata netta	133.954,07	137.066,05	82.226,35
destinazione a spesa corrente vincolata	45.185,01	94.287,71	41.113,18
% per spesa corrente	33,73%	68,79%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	37.976,46	0,00	0,00
% per Investimenti	28,35%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	396.317,92	
Residui riscossi nel 2018	44.438,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	351.879,37	88,79%
Residui della competenza	162.441,91	
Residui totali	514.321,28	
FCDE al 31/12/2018	437.173,09	85,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.823.428,90	1.956.449,75	133.020,85
102	imposte e tasse a carico ente	126.332,24	142.841,23	16.508,99
103	acquisto beni e servizi	3.742.019,44	3.930.310,58	188.291,14
104	trasferimenti correnti	966.984,42	950.290,95	-16.693,47
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	291.454,18	268.209,90	-23.244,28
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.519,80	18.326,39	5.806,59
110	altre spese correnti	97.513,57	224.865,59	127.352,02
	TOTALE	**7.060.252,55**	**7.491.294,39**	431.041,84

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 71.943,33;
- 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 1.769.777,04=;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.907.515,43	1.956.449,75
Spese macroaggregato 103	2.333,33	18.860,96
Irap macroaggregato 102	117.570,61	122.641,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-131.250,71
Altre spese: reimputate da esercizio precedente		119.866,48
Altre spese: quota Unione Comuni		28.641,23
Altre spese: personale comandato presso Ente		6.000,00
Totale spese di personale (A)	**2.027.419,37**	**2.121.208,95**
(-) Componenti escluse (B)	**257.641,73**	378.453,55
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		309.837,58
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**1.769.777,64**	**1.742.755,40**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del 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)*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con 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 le società partecipate.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni societarie possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto – come si può ricavare anche dal sito istituzionale dell'ente - che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato positivo di euro 1.130.806,39.

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) è dovuto in particolare, a proventi straordinari E24d) Plusvalenze patrimoniali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 808.778,99 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 267.722,39 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 91.468,95, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Intesa S.p.a.	3,02	€ 60.413,25
Nuove Acque S.p.a.	1,59	€ 31.055,70

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
1.085.820,09 €	944.898,13 €	944.882,70 €

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 217.484,18 relative ai maggiori residui attivi nonché le rettifiche del fondo svalutazione crediti;
- Plusvalenze patrimoniali per euro 1.988.065,40;
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per euro 105.458,35 per minori residui attivi e rimborsi e arretrati per anni precedenti corrisposti al personale;
- Minusvalenze patrimoniali per euro 1.575,11 dovuti alla liquidazione della quota della società APEA S.r.l.;
- Altri oneri straordinari per euro 20.000,00.

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:

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti come da tabella che segue:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.638.999,38	
(+)	FCDE economica	€	2.239.454,94	
(+)	Depositi postali	€	54.742,53	
(+)	Depositi bancari	€	59.860,11	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione			
(-)	Crediti stralciati			
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI			
(+)	altri residui non connessi a crediti			
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.993.056,96	quadratura

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	€	1.000.000,00
II	Riserve	€	33.206.148,12
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	178.902,30
b	da capitale	€	1.392.243,85
c	da permessi di costruire	€	705.937,55
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	30.780.219,93
e	altre riserve indisponibili	€	148.844,49
III	**risultato economico dell'esercizio**	€	1.130.806,39

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	17.192,29
totale	€	17.192,29

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	8.337.092,10
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.873.693,06
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	17.872,63
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	**€**	**2.445.526,41**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile

applicato 4/3.

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

