

# COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

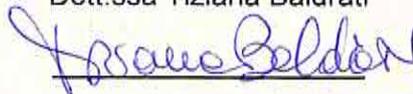
## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'Organo di Revisione

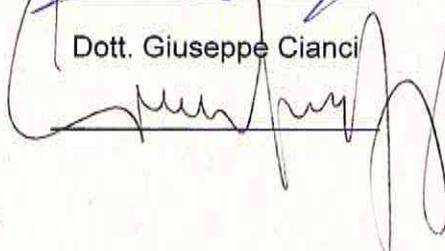
Dott.ssa Tiziana Baldrati



Dott. Gianni Lasagni



Dott. Giuseppe Cianci



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	26
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
CONCLUSIONI.....	33

## Comune di Casalgrande

### Organo di revisione

Verbale n. 9 del 04.04.2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, assistito dalla Responsabile del Settore Finanziario Alessandra Gherardi e dall'istruttore direttivo del Settore Finanziario Nicola Lanzi, 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:

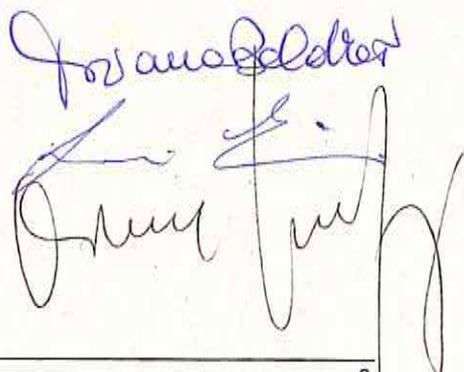
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale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

**approva**

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

Casalgrande, lì 04.04.2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Tiziana Baldrati, Dott. Gianni Lasagni, Dott. Giuseppe Cianci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 25.09.2018, con la precisazione che il Collegio, nella presente relazione prende atto dei pareri espressi nel corso del 2018 dal precedente Collegio (verbali da n. 1 al n. 17)

- ◆ esaminata la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.40/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 21.12.2017;

### RILEVATO

- **che l'Ente non è in dissesto;**
- **che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Tresinaro-Secchia;**

### 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 per il periodo della nomina dell'attuale collegio mediante controlli a campione;
- ◆ 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.

In particolare, dato atto che sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

	N°
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>48</b>
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	36
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano

dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 9, mentre si prende atto dei pareri espressi, nel corso del 2018, dal precedente Collegio (verbali dal n. 1 al 17);

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Casalgrande registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.18.982 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Tresinaro - Secchia;
- partecipa al Consorzio di Comuni Azienda Consorziale Trasporti – Act;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*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 (All. R) 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 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;
- 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, 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:

- risultano emessi n. 3990 reversali e n.4165 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA CENTRALE-CREDITO COOPERATIVO DEL NORD-EST SPA, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### ***Risultati della gestione***

#### **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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	7.497.681,01
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.497.681,01

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.849.369,72	€ 6.177.001,16	€ 7.497.681,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 259.029,65	€ 624.563,89	€ 667.830,71

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 259.029,65	€ 624.563,89	€ 667.830,71
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 259.029,65	€ 624.563,89	€ 667.830,71
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 259.029,65	€ 624.563,89	€ 667.830,71
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 259.029,65	€ 624.563,89	€ 667.830,71

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ -	€ -	€ -

**Equilibrio di cassa.**

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

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.177.001,16			6.177.001,16
Entrate Titolo 1.00	+	15.314.128,51	9.234.727,72	2.175.014,42	11.409.742,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.239.448,18	545.510,36	408.825,99	954.136,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.632.381,14	1.490.966,05	393.471,55	1.884.437,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>19.185.957,83</b>	<b>11.271.204,13</b>	<b>2.977.311,96</b>	<b>14.248.516,09</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	16.307.092,38	11.187.310,24	1.810.144,72	12.997.454,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari	+	119.020,00	119.015,25	0,00	119.015,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.L. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>16.426.112,38</b>	<b>11.306.325,49</b>	<b>1.810.144,72</b>	<b>13.116.470,21</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>2.759.845,45</b>	<b>-35.121,36</b>	<b>1.167.167,24</b>	<b>1.132.045,88</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>2.759.845,45</b>	<b>-35.121,36</b>	<b>1.167.167,24</b>	<b>1.132.045,88</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.864.533,75	1.118.343,15	7.939,76	1.126.282,91
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.864.533,75</b>	<b>1.118.343,15</b>	<b>7.939,76</b>	<b>1.126.282,91</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.864.533,75</b>	<b>1.118.343,15</b>	<b>7.939,76</b>	<b>1.126.282,91</b>
Spese Titolo 2.00	+	4.974.947,85	867.328,90	102.116,47	969.445,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>4.974.947,85</b>	<b>867.328,90</b>	<b>102.116,47</b>	<b>969.445,37</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>4.974.947,85</b>	<b>867.328,90</b>	<b>102.116,47</b>	<b>969.445,37</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-3.110.414,10</b>	<b>251.014,25</b>	<b>-94.176,71</b>	<b>156.837,54</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.122.630,91	1.677.447,55	770,00	1.678.217,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.195.228,59	1.604.513,42	41.907,70	1.646.421,12
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>5.753.834,83</b>	<b>286.827,02</b>	<b>1.031.852,83</b>	<b>7.497.681,01</b>

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

## Tempestività pagamenti

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

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi medi di pagamento (All. S) previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014, regolarmente pubblicato sul sito Internet del Comune.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.059.451,48, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2018
Accertamenti di competenza (+)	17.752.380,83
Impegni di competenza (-)	15.819.953,89
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>1.932.426,94</b>
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	3.220.426,82
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	3.093.402,28
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>2.059.451,48</b>

## Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	2.059.451,48
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	457.500,00
Quota di disavanzo ripianata (-)	-
<b>SALDO</b>	<b>2.516.951,48</b>

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

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

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	11.959.877,52	12.294.140,98	9.234.727,72	75,1148676
Titolo II	763273,93	616682,02	545510,36	88,45893707
Titolo III	1974186,25	1875358,44	1490966,05	79,50299091
Titolo IV	1183980,72	1276121,35	1118343,15	87,63611313
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

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		6.177.001,16	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		569.453,84
AA )Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		14.786.181,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		12.877.405,48
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		266.937,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		34.240,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		119.015,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>2.058.037,41</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		82.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		599.220,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>1.541.316,43</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		375.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.650.972,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.276.121,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		599.220,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.133.455,12
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.826.465,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		34.240,00

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>975.635,05</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>2.516.951,48</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato, in sede di riaccertamento dei residui, con la tecnica del campionamento:

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

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

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		
	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	569.453,84	266.937,14
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	2.650.972,98	2.826.465,14
<b>Totale</b>	<b>3.220.426,82</b>	<b>3.093.402,28</b>

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

<b>Missione</b>	<b>Corrente</b>	<b>Capitale</b>
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	258.747,14	299.190,79
04 - Istruzione e diritto allo studio	8.190,00	-
05-Ttutela e valorizzazione delle attività e dei beni culturali	-	-
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	227.654,97
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	259.609,57
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	-	1.166.947,72
12 - Diritti sociali, politiche sociali e della famiglia	-	873.062,09

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018
F.P.V. alimentato da entrate accertate in c/competenza	209.747,27
F.P.V. alimentato da entrate accertate in anni precedenti	57.189,87
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>266.937,14</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.437.531,61
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.388.933,53
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>2.826.465,14</b>

### 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 7.638.151,58, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.177.001,16
RISCOSSIONI	2.986.021,72	14.066.994,83	17.053.016,55
PAGAMENTI	1.954.168,89	13.778.167,81	15.732.336,70
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.497.681,01</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.497.681,01</b>
RESIDUI ATTIVI	2.160.783,05	3.685.386,00	5.846.169,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	570.510,12	2.041.786,08	2.612.296,20
<i>FPV per spese correnti</i>			266.937,14
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.826.465,14
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)</b>			<b>7.638.151,58</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	4.250.775,16	5.413.142,33	7.638.151,58
di cui:			
a) Parte accantonata	2.246.701,94	2.465.983,91	2.713.228,25
b) Parte vincolata	1.190.117,33	1.374.439,31	1.734.561,03
c) Parte destinata a investimenti	61.970,20	450.000,00	405.781,91
e) Parte disponibile (+/-) *	751.985,69	1.122.719,11	2.784.580,39

**Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017**

<b>TIPOLOGIA AVANZO</b>	<b>IMPORTO UTILIZZATO</b>	<b>MODALITA' DI UTILIZZO</b>
Avanzo destinato agli investimenti	300.000,00	Investimenti in c/capitale
Avanzo libero	75.000,00	Investimenti in c/capitale
Avanzo accantonato per arretrati rinnovi contrattuali	47.500,00	Arretrati da rinnovi contrattuali
Avanzo libero	25.000,00	Elemento una tantum per rinnovi contrattuali
Avanzo accantonato per rimborsi tributari	10.000,00	Eventuali maggiori rimborsi tributari
<b>Totale</b>	<b>457.500,00</b>	

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

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.059.451,48</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	246.068,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	413.663,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	333.152,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>165.557,77</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.059.451,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.557,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	457.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.955.642,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)</b>	<b>7.638.151,58</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'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. 23 del 28.02.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	5.314.399,89	2.986.021,72	2.160.783,05	- 167.595,12
Residui passivi	2.857.831,90	1.954.168,89	570.510,12	- 333.152,89

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 28.02.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 22.811,41	€ 142.184,41
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 241.560,97	€ 29.712,72
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.891,92
Gestione servizi c/terzi	€ 149.291,31	€ 157.363,84
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 413.663,69</b>	<b>€ 333.152,89</b>

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	65.295,29	190.731,34	350.013,07	335.654,20	433.688,38	3.059.413,26	4.434.795,54
di cui Tarsu/tari	1.648,55	92.243,62	162.092,52	198.933,00	235.299,51	914.562,93	1.604.780,13
di cui F.S.R o F.S.						0,00	0,00
Titolo 2			12.076,00	12.276,06	42.959,41	71.171,66	138.483,13
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						32.130,38	32.130,38
Titolo 3	33.568,03	1.024,69	166.370,10	31.582,90	50.849,47	384.392,39	667.787,58
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		1.024,69	1.162,24	1.438,00	690,00	4.394,96	8.709,89
di cui sanzioni CdS	6.568,03						6.568,03
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>98.863,32</b>	<b>191.756,03</b>	<b>528.459,17</b>	<b>379.513,16</b>	<b>527.497,26</b>	<b>3.514.977,31</b>	<b>5.241.066,25</b>
Titolo 4			20.000,00	34.990,82	376.062,09	157.778,20	588.831,11
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					373.062,09		373.062,09
Titolo 5							0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>34.990,82</b>	<b>376.062,09</b>	<b>157.778,20</b>	<b>588.831,11</b>
Titolo 6							0,00

Titolo 7							0,00
Titolo 9				3.000,00	641,20	12.630,49	16.271,69
<b>Totale Attivi</b>	<b>98.863,32</b>	<b>191.756,03</b>	<b>548.459,17</b>	<b>417.503,98</b>	<b>904.200,55</b>	<b>3.685.386,00</b>	<b>5.846.169,05</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1			101.272,10	88.845,40	278.687,32	1.690.095,24	2.158.900,06
Titolo 2			8.446,78	5.427,93	60.873,54	266.126,22	340.874,47
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	5.126,23		21.830,82			85.564,62	112.521,67
<b>Totale Passivi</b>	<b>5.126,23</b>	<b>0,00</b>	<b>131.549,70</b>	<b>94.273,33</b>	<b>339.560,86</b>	<b>2.041.786,08</b>	<b>2.612.296,20</b>

Risultano residui attivi inesigibili a patrimonio: € 1.384,80 per crediti da accertamenti Tarsu anno 2000, come già rilevato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU (Recupero evasione)	Residui iniziali		€ 177.123,17	€ 568.408,41	€ 438.871,70	€ 467.156,14	€ 1.106.089,82	€ 923.532,47
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 19.381,00	€ 155.404,53	€ 51.359,72	€ 46.440,49		
	Percentuale di riscossione		10,94%	27,34%	11,70%	9,94%		
Tari	Residui iniziali		€ 421.096,68	€ 868.420,14	€ 906.711,54	€ 1.155.343,34	€ 1.289.951,76	€ 749.074,99
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 199.915,87	€ 437.374,62	€ 301.300,02	€ 466.774,69		
	Percentuale di riscossione		47,48%	50,36%	33,23%	40,40%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 93.322,85	€ 75.738,04	€ 60.479,63	€ 37.334,81	€ 22.683,78	€ 6.586,03	€ 6.586,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.584,81	€ 13.468,46	€ 19.900,47	€ 14.651,03	€ 9.783,63		
	Percentuale di riscossione	18,84%	17,78%	32,90%	39,24%	43,13%		
Recupero Tari	Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 313.179,82	€ 185.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
Permessi da costruire	Residui iniziali	€ 59.012,10	€ 25.378,96	€ -	€ -	€ 7.939,76	€ 1.409,90	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33.633,14	€ 25.378,96	€ -	€ -	€ 7.939,76		
	Percentuale di riscossione	56,99%	100%			100%		

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.288.419,78.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.834,80 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto (All. H2);
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.834,80, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 sono state calcolate € 235.899,23 per spese legali complessive, e sono stati stimati € 115.000,00 per rischio soccombenza, prevedendone la seguente prudenziale copertura contabile:

Euro 50.000,00 accantonati nel risultato di amministrazione dell'anno 2018;

Euro 219.441,59 già impegnati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2018;

Euro 90.645,21 portati a fondo pluriennale vincolato sull'esercizio 2019.

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

Non si è accantonato nulla al fondo perdite società partecipate, in quanto non sussistevano le condizioni di cui alla L. 147/2013, art. 1, commi 500 e seguenti e del D. Lgs. 175/2016, art. 21.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: € 13.944,30.

### Altri fondi e accantonamenti

Accantonamenti per eventuali rimborsi tributari: € 195.000,00.

## **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 (€ 1.690.078,04).

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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	0,415%	0,304%	0,279%

### **INDEBITAMENTO ANNO 2018**

ENTRATE (consuntivo) →	<b>2016</b>	TIT. 1°	10.938.874,54
		TIT. 2°	933.621,17
		TIT. 3°	1.583.868,60
		<b>TOTALE</b>	<b>13.456.364,31</b>
Interessi (previsioni) <b>2018</b>	30.516,31		
Interessi su fidejussioni (previsioni) <b>2018</b>	7.041,11		
<b>TOTALE</b>	<b>37.557,42</b>		
<b>Percentuale d'indebitamento</b>			<b>0,279</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	705.946,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	119.015,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>586.931,51</b>

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	928.031,09	819.563,87	705.946,76
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	108.467,22	113.617,11	119.015,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>819.563,87</b>	<b>705.946,76</b>	<b>586.931,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	19.215,00	19.234,00	18.982,00
Debito medio per abitante	42,65	36,70	30,92

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	41.064,34	35.914,45	30.516,31
Quota capitale	108.467,22	113.617,11	119.015,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>149.531,56</b>	<b>149.531,56</b>	<b>149.531,56</b>

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

### Concessione di garanzie

Elenco delle garanzie prestate dall'Ente (Consistenza)		Rendiconto 2018
Polisportiva Dilettantistica di Casalgrande		413.000,00
		<b>Totale 413.000,00</b>
Denominazione	Polisportiva Dilettantistica di Casalgrande	
Contenuto e valutazioni	Realizzazione investimento nuovo manto in erba sintetica per campo da calcio centro polisportivo Villaunga - Delibera di C.C. n. 53/2011 - scadenza 31.10.2023 -€ 250.000,00; Realizzazione di nuovi locali di servizio presso il centro polisportivo di Villalunga - Delibera di C.C. n. 68/2013 - scadenza 07.07.2023 - € 163.000,00.	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ad eccezione delle fidejussioni di cui sopra, non ha

concesso altre tipologie di prestiti a soggetti terzi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 30.516,31.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 7.041,11

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo rendiconto approvato (2016) l'incidenza degli interessi passivi è del 0,279 %.

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità presso la Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un saldo positivo 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.

L'ente **ha** provveduto in data 20.03.2019 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. 35717 del 12.03.2018 (All. O).

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 per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	695.225,79	24.173,63	3,48%	676.944,59
Recupero evasione TARI	329.864,13	16.684,31	0,05%	313.179,82

Recupero evasione COSAP/TOSAP			%	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	43.474,24	7.971,37	0,18%	35.502,87

Si dà atto che, trattandosi di accertamenti tributari effettuati prevalentemente di accertamenti tributari notificati nella parte finale dell'anno.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	738.860,47	
Residui riscossi nel 2018	95.847,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	392,54	
Residui (da residui) al 31/12/2018	642.620,74	86,97%
Residui della competenza	1.040.341,83	
<b>Residui totali</b>	<b>1.682.962,57</b>	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>1.322.963,27</b>	<b>78,60%</b>

### IMU

Le entrate accertate per recupero evasione nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 270.522,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: maggior numero di avvisi di accertamento notificati, di cui diversi per importi rilevanti.

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	467.156,14	
Residui riscossi nel 2018	46.440,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	392,54	
Residui (da residui) al 31/12/2018	420.323,11	89,97%
Residui della competenza	685.766,71	
<b>Residui totali</b>	<b>1.106.089,82</b>	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>923.532,47</b>	<b>83,50%</b>

### MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	16.939,75	
Residui riscossi nel 2018	559,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2018	16.380,43	96,70%
Residui della competenza	35.502,87	
<b>Residui totali</b>	<b>51.883,30</b>	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>49.430,80</b>	<b>95,27%</b>

## MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TARI

Nel corso dell'anno 2018 l'Ente ha portato avanti un'intensa attività di recupero di maggiori superfici imponibili.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	313.179,82	
<b>Residui totali</b>	<b>313.179,82</b>	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>185.000,00</b>	<b>59,07%</b>

## 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
Accertamenti	334.293,88	273.706,08	543.383,47
Riscossioni	285.954,25	265.766,93	541.973,57
Riscossioni anno N+1	48.339,63	7.939,76	0,00
Totale riscosso	334.293,88	273.706,69	541.973,57

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

Contributi per permesso di costruire destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.939,15	
Residui riscossi nel 2018	7.939,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-0,61	

Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.409,90	
<b>Residui totali</b>	<b>1.409,90</b>	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

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

Dall'anno 2008 la funzione di polizia municipale è confluita nell' Unione Tresinaro Secchia. Nel bilancio comunale risultano iscritti a residuo gli importi relativi alle violazioni al codice della strada irrogate nell'anno 2008 e precedenti. La riscossione coattiva di tali somme è in carico ad Equitalia Spa. **L'ammontare del residuo iscritto in bilancio è pari a € 6.568,03 interamente coperto dal fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2018.**

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	22.683,73	
Residui riscossi nel 2018	9.783,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.332,12	
Residui (da residui) al 31/12/2018	6.568,03	43,13%
Residui della competenza		
<b>Residui totali</b>	<b>6.568,03</b>	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>6.568,03</b>	<b>100,00%</b>

### **Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi dell'ente**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	587.301,74	
Residui riscossi nel 2018	370.459,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-30.452,71	
Residui (da residui) al 31/12/2018	247.295,00	42,11%
Residui della competenza	367.299,73	
<b>Residui totali</b>	<b>614.594,73</b>	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>209.813,49</b>	<b>34,14%</b>

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta 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.

## **PROSPETTO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

PROSPETTO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE previsioni 2018						
(I VALORI SONO ESPRESSI IN EURO)						
SERVIZIO	SPESE				ENTRATE	copertura %
	PERSONALE	BENI E SERVIZI	AMMORTAMENTI	TOTALE		
ASILI NIDO	525.636,58	270.844,47	-	796.481,05	280.863,52	35,26
REFEZIONE SCOLASTICA	41.465,73	628.145,03	-	669.610,76	580.583,95	86,70
TOTALI	567.102,31	898.989,50	-	1.466.091,81	861.447,47	58,76

### **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	3.085.171,95	3.053.203,93	-31.968,02
102	imposte e tasse a carico ente	152.214,73	155.510,51	3.295,78
103	acquisto beni e servizi	6.845.769,40	6.993.434,31	147.664,91
104	trasferimenti correnti	2.292.384,75	2.428.292,84	135.908,09
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	35.914,45	30.516,31	-5.398,14
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	15.729,86	25.092,19	9.362,33
110	altre spese correnti	256.725,83	191.355,39	-65.370,44
<b>TOTALE</b>		<b>12.683.910,97</b>	<b>12.877.405,48</b>	<b>193.494,51</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, come emerge dai dati di bilancio relativi alle voci del personale, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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 445.387,00;
- 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 4.196.529,39;
- 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, 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.

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

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

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

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

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

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sussistono debiti fuori bilanci alla data del 31.12.2018, come da attestazione resa dai singoli responsabili.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

**Crediti e debiti reciproci**

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

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

RAGIONE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE
IREN SPA	0,33%	0,00	0,00
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	2,38%	0,00	817,39*
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,95%	0,00	0,00
LEPIDA SPA	0,01%	0,00	0,00
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI-A.C.T.	1,97%	0,00	0,00
AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL	1,97%	0,00	0,00

\*riferito a conguaglio per fattura ancora da ricevere.

Per quanto riguarda la situazione crediti/debiti reciproci nei confronti di:

Iren: si precisa che la società non ha fornito la certificazione prevista asseverata non avendo ancora approvato il bilancio d'esercizio;

Agac Infrastrutture Spa: la società ha certificato un debito dell'Ente di € 817,39 derivante da fatture a conguaglio e note di accredito stimate nell'importo. Dalla contabilità dell'ente risulta un debito prudenzialmente stimato di € 4.406,55.

Il Collegio invita l'Ente a sollecitare nuovamente a Iren Spa la trasmissione della certificazione asseverata dall'Organo di revisione.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **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.

### **Unione di Comuni**

L'Ente partecipa dal 2008 all'Unione Tresinaro-Secchia, a cui sono state conferite le seguenti funzioni:

- Polizia Municipale (*Convenzione per il conferimento delle funzioni di Polizia Municipale – Rep. 4 del 03.10.2008*);
- Servizio sociale (*Convenzione per il trasferimento all'Unione Tresinaro Secchia delle funzioni dei servizi socio-assistenziali rivolti ai minori, i disabili e alle loro famiglie e per la gestione dell'ufficio di piano e del fondo regionale per la non autosufficienza –Rep. 67 del 30.12.2013 e Rep. 107 del 25.11.2015*);
- Protezione civile (*Convenzione per il trasferimento delle funzioni di Protezione Civile – Rep. 12 del 13.10.2009*);
- Servizio informatico associato (*Convenzione per la gestione dei servizi informatici associati SIA - Rep. 40 del 30.08.2012*);
- Nucleo di valutazione (*Convenzione per la gestione associata del Nucleo di valutazione – Rep. 97 del 04.02.2015*);
- Centrale unica di committenza (*Convenzione per la gestione associata della Centrale Unica di committenza – Rep. 96 del 04.02.2015*);

- Personale (*Convenzione per il conferimento all'Unione Tresinaro-Secchia della funzione relativa alla gestione del personale dipendente – Rep. 139 del 21.12.2016*);
- Politiche abitative (*Convenzione per il conferimento all'Unione Tresinaro-Secchia delle funzioni amministrative in materia di edilizia residenziale pubblica e sociale attribuite dalla L.R. 24/2001 e s.m.i.”– Rep. 153 del 12.01.2018*).

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

Con delibera di C.C. n. 53 del 20.12.2018 l'Ente ha proceduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute, con le seguenti risultanze:

**PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA (partecipazione 0,95):** La cessione della partecipazione era già stata deliberata col provvedimento di revisione straordinaria approvato con deliberazione consiliare n. 135 del 25/09/2017. In considerazione della complessità delle procedure per pervenire alla alienazione e poiché tutti i comuni reggiani soci della società hanno deliberato la cessione delle quote, con atto consiliare n. 56 del 28/05/2018 è stata stipulata una convenzione tra provincia di Reggio Emilia, comune di Reggio Emilia e comuni aderenti soci di Piacenza Infrastrutture, recepita con deliberazione del Consiglio Comunale di Casalgrande n. 13 del 27.04.2018, che prevede l'affidamento al comune di Reggio Emilia di tutte le funzioni e competenze inerenti la dismissione delle azioni con piena delega ad agire in nome e per conto di tutti i comuni reggiani. In data 28/06/2018, con determina dirigenziale n. 1033, è stata pubblicata la manifestazione di interesse per l'acquisizione delle azioni della società detenute da tutti i comuni reggiani soci rivolta a soggetti pubblici, che ha avuto esito negativo, in quanto non sono pervenute domande nei termini. In data 11/09/2018 con determina dirigenziale 1384, si è preso atto dell'esito negativo della procedura e si è prevista la possibilità di procedere all'esercizio della negoziazione diretta così come previsto dal consiglio comunale con la deliberazione n. 135 del 25/09/2017. In considerazione della natura interamente pubblica della società, in data 13/09/2018 è stato richiesto, tramite lettera trasmessa via pec al comune di Piacenza, socio di maggioranza della società, l'interesse ad intraprendere una trattativa diretta per l'acquisizione dell'intero pacchetto azionario. La richiesta ha avuto un positivo riscontro e sono attualmente in corso le valutazioni per addivenire ad un accordo.

**BANCA ETICA SCPA (partecipazione 0,01):** considerazione dell'esiguità della partecipazione detenuta (inferiore all'1%), si è ritenuto di procedere a richiedere alla società di attuare quanto previsto dallo Statuto all'articolo 18, in base al quale il Consiglio di Amministrazione può acquistare o rimborsare le azioni nei limiti degli utili distribuibili e delle riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio approvato, a tali fini destinati dall'Assemblea dei Soci. E' stata avviata la procedura di trasferimento delle azioni ex art.18 dello Statuto della Banca Popolare Etica, con espressa richiesta alla Banca Etica tramite comunicazione protocollo numero 21446/2018. Con comunicazione prot. 21947/2018 la società ha comunicato che, al termine dell'acquisizione della modulistica richiesta, provvederà ad attivare la procedura di vendita, avendo la stessa destinato parte dell'utile alla costituzione di un fondo di riserva per acquisto di azioni proprie, e provvederà di conseguenza a riacquistare le azioni da collocare ai soci che intendano aumentare la loro partecipazione azionaria, con la precisazione che i tempi dell'operazione saranno dettati dalla capienza del fondo e dal numero di richieste che perverranno.

**AGAC INFRASTRUTTURE SPA (partecipazione 2,38):** mantenimento con azioni di razionalizzazione. La società è stata costituita sulla base dell'articolo 35, comma 9, L. 448/2001, attualmente in vigore, il quale sancisce che "la proprietà delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali, oppure dell'intero ramo d'azienda è conferita ad una società avente le caratteristiche definite dal citato comma 13 dell'articolo 113 del medesimo testo unico" ossia capitale interamente pubblico, nelle quali le proprietà delle reti e degli impianti conferiti, è incredibile. La società si occupa altresì della gestione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili. La società non rispetta il parametro dei dipendenti (art. 20, comma 2 lett. B) ma la sua attività è indispensabile per l'amministrazione comunale. Non è possibile individuare una sua dismissione o messa in liquidazione in quanto le reti devono restare pubbliche per espresso obbligo normativo. Come già evidenziato nel precedente provvedimento di revisione straordinaria approvata ai sensi dell'art. 24 del TUSP si prosegue nella procedura di rinegoziazione degli strumenti finanziari derivati che è ancora in corso seguendo l'iter previsto. I tempi dell'operazione non dipendono esclusivamente dalla società. Si riporta di seguito la situazione aggiornata della cronologia delle attività procedurali: nel maggio 2016 è stato avviato il procedimento di arbitrato volto ad ottenere la nullità del contratto. Nel dicembre 2016 è stato nominato dal tribunale di

Milano il presidente del collegio arbitrale. Nel corso del 2017 sono state depositate dalla società e dall'istituto di credito i documenti e le integrazioni di istanze istruttorie e si sono svolte le udienze delle parti per il tentativo di conciliazione. In settembre 2017 gli arbitri hanno ravvisato l'opportunità di procedere con un approfondimento istruttorio e nell'ottobre 2017 sono stati nominati il consulente tecnico d'ufficio e i consulenti tecnici di parte. In luglio 2018 è terminata la fase preparatoria delle operazioni peritali e il consulente ha depositato la CTU definitiva. In novembre 2018 si è svolta l'udienza con i testimoni e la società è in attesa del lodo arbitrale presumibilmente entro il primo semestre 2019. Solo dopo il compimento di tutto l'iter del procedimento di rinegoziazione del derivato sarà possibile specificare i risparmi derivanti dall'operazione.

**AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**  
(partecipazione 1,97): mantenimento senza interventi.

**LEPIDA SPA** (partecipazione 0,01): mantenimento senza interventi.

**IREN SPA** (partecipazione 0,33): società quotata mantenuta ex lege.

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

Nessuna società partecipata ha conseguito perdite d'esercizio relativamente all'anno 2018 e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione ricorda all'Ente che il termine ultimo per inviare i dati relativi alla revisione ordinaria delle partecipazioni al Ministero delle Finanze è fissato al 12 aprile 2019.

### ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### ***CONTO ECONOMICO***

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

## CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	10.262.739,85	9.387.002,45
2	Proventi da fondi perequativi	2.041.401,13	1.979.874,75
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.933.801,20	1.053.559,91
a	Proventi da trasferimenti correnti	616.692,02	659.028,18
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.303.362,22	0,00
c	Contributi agli investimenti	13.757,02	394.531,73
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.373.782,67	1.551.907,11
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	201.069,21	416.044,60
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.172.714,46	1.135.852,51
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	190.976,19	1.405.400,08
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>16.792.702,10</b>	<b>15.467.885,20</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	208.008,67	161.604,52
10	Prestazioni di servizi	6.510.647,69	6.000.668,40
11	Utilizzo beni di terzi	45.794,16	46.174,27
12	Trasferimenti e contributi	2.475.042,64	2.431.843,62
a	Trasferimenti correnti	2.434.824,92	2.294.934,29
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	33.217,72	60.199,57
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	7.000,00	76.710,96
13	Personale	3.073.557,57	3.087.694,31
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.920.429,01	2.159.661,49
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	82.941,79	106.707,17
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.220.420,43	2.050.984,32
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	617.066,79	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	52.789,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	227.149,67	285.066,66
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>17.510.318,80</b>	<b>14.159.003,43</b>
	<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-717.616,70</b>	<b>1.308.881,77</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	297.468,65	265.507,19
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	297.468,65	265.507,19
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	13.117,14	1.333,67
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>310.585,99</b>	<b>266.830,76</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.516,31	35.914,45
a	Interessi passivi	30.516,31	35.914,45
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>30.516,31</b>	<b>35.914,45</b>
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>280.069,68</b>	<b>231.016,31</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	3.292.809,12	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>3.292.809,12</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	986.620,59	876.765,56
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	986.620,59	876.765,56

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	274.849,73	400.488,96
d	Plusvalenze patrimoniali	104.960,00	153.349,11
e	Altri proventi straordinari	324.826,75	243.477,10
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>986.630,59</b>	<b>878.765,56</b>
25	Oneri straordinari	2.103.473,15	437.595,22
a	Trasferimenti in conto capitale	34.240,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.069.233,15	437.595,22
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.103.473,15</b>	<b>437.595,22</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.116.842,56</b>	<b>438.170,34</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.738.419,54</b>	<b>1.979.068,42</b>
26	Imposte (*)	154.581,30	148.107,29
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.583.838,24</b>	<b>1.830.961,13</b>

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

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: la gestione caratteristica (ricavi della gestione meno costi della gestione) chiude con un risultato negativo pari a € 717.616,70 in quanto l'Ente ha inserito a costo gli importi relativi ai "costi da ricevere", corrispondenti nella contabilità finanziaria ai residui passivi in essere al 31.12.2018, al netto del debito da finanziamento.

L'Ente ha provveduto ad adeguare i valori delle partecipazioni al criterio del patrimonio netto.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.700.700,80 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.308.910,01 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 297.468,85, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
IREN SPA	0,33	297.468,85

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.

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
2.193.479,51	2.159.691,49	2.303.362,22

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente alla:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (terreno agricolo).

## 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:	2018
- 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 *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Esistono, a cura di società esterna specializzata (Progel Srl), rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.288.419,78 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Crediti dello Sp	(+)	3.557.749,27
FCDE economica	(+)	2.288.419,78
Depositi postali	(+)	-
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>5.846.169,05</b>
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.

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

risultato economico dell'esercizio	+/-	1.583.858,24
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	1.151.383,43
contributo permesso di costruire N-1	-	- 607.999,96
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>2.127.241,71</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	1.407.336,01
II	Riserve	42.679.593,13
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.132.771,55
b	da capitale	854.578,35
c	da permessi di costruire	1.151.383,43
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.540.859,80
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	1.583.858,24

#### 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	
altri fondi	63.944,30
totale	63.944,30

#### 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.

Dalla dichiarazione Iva del 2018 l'Ente presenta un credito IVA pari ad € 4.018,00.

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

Debiti	(+)	3.199.227,71
Debiti da finanziamento	(-)	586.931,51
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>2.612.296,20</b>
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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 36.695.253,53 (riferiti alle entrate in conto capitale) e altri risconti passivi per euro 7.796,99 (riferiti a locazioni attive).

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.303.362,22 quale quota annuale riferita agli ammortamenti (come da voce 3b del Conto Economico).

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Si raccomanda il puntuale e costante monitoraggio delle procedure di riscossione coattiva dei crediti dell'Ente.

Si invita alla massima prudenza nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA BALDRATI

DOTT. GIANNI LASAGNI

DOTT. GIUSEPPE CIANCI

