

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Rag. Paolo Sacchi

Componente Dott.ssa Alessandra Pederzoli

Componente Dott.ssa Loredana Dolci

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione	16
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	19
Fondo Pluriennale vincolato	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti	27
Entrate Extratributarie	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	37
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	40
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	44
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	44
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	47
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	48
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	57
CONTO ECONOMICO	50
STATO PATRIMONIALE	51
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	57
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	57
CONCLUSIONI	57

Comune di Fiorano Modenese

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 8 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'anno 2019 addì 8 del mese di Aprile presso il Comune di Fiorano Modenese, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone del rag. Paolo Sacchi, dott.ssa Alessandra Pederzoli e della Dott.ssa Loredana Dolci.

L'organo di revisione ha ricevuto in data 28 marzo 2019 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;

Il Collegio, ognuno nel proprio Studio, ha esaminato la documentazione e in data odierna collegialmente

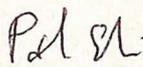
presenta

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 Fiorano Modenese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

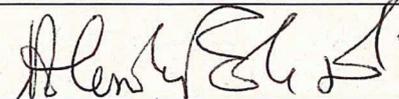
Li, 8/04/2019

L'organo di revisione

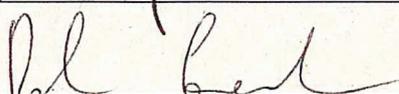
Presidente Rag. Paolo Sacchi



Componente Dott.ssa Alessandra Pederzoli



Componente Dott.ssa Loredana Dolci



INTRODUZIONE

I sottoscritti Paolo Sacchi, Alessandra Pederzoli, Loredana Dolci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 28/03/2019 la proposta di delibera n. 41 del 28/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili

sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013); e la tabella della revisione dei parametri della situazione di deficitarietà strutturale ex art. 154 c. 2 D.Lgs. 267/2000 atto di indirizzo Ministero Interno del 20/02/2018;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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 per l'anno 2018;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 27/07/2017;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente partecipa ad un'Unione di Comuni denominata Unione dei Comuni Distretto Ceramico

TENUTO CONTO CHE

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

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

Totale variazioni di bilancio e prelevamenti dal fondo di riserva	n. 22
--	--------------

così suddivise:

Variazioni di Consiglio	n. 5
Variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
Variazioni del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
Variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 11.
Delibere di Giunta relative a prelevamento dal fondo di riserva	n. 3

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2018 al n. 12/2018 e dal 1a/2018 al n. 14/2018 e nelle carte di lavoro;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 37 del 26-07-2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del 14-03-2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8183 reversali e n. 6465 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	9.022.429,26
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	9.022.429,26

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2018				6.522.650,82
Riscossioni	(+)	4.290.801,33	21.235.057,93	25.525.859,26
Pagamenti	(-)	4.236.804,91	18.789.275,91	23.026.080,82
FONDO DI CASSA risultante				9.022.429,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2018				9.022.429,26
di cui per cassa vincolata				0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non si evidenziano pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	9.022.429,26
<i>di cui</i>	
Quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità fondo di cassa al 31/12	7.190.669,26	6.522.650,82	9.022.429,26
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1460571,34, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		anno 2016	anno 2017	anno 2018
Accertamenti di competenza	(+)	26.786.212,75	26.800.574,88	24.640.900,62
Impegni di competenza	(-)	23.778.011,27	24.734.373,70	22.921.424,91
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		3.008.201,48	2.066.201,18	1.719.475,71
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01	(+)	1.148.263,76	597.929,97	1.203.559,81
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	(-)	597.929,97	1.203.559,81	599.319,37
Saldo gestione di competenza		3.558.535,27	1.460.571,34	2.323.716,15

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		anno 2018
Riscossioni	(+)	21.235.057,93
Pagamenti	(-)	18.789.275,91
Differenza	[A]	2.445.782,02
Fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.203.559,81
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	599.319,37
Differenza	[B]	604.240,44
Residui attivi	(+)	3.405.842,69
Residui passivi	(-)	4.132.149,00
Differenza	[C]	-726.306,31
Saldo avanzo/disavanzo di competenza (A+B+C)		2.323.716,15

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	2.323.716,15
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.182.431,53
Quota disavanzo ripianata	-	0,00
SALDO		4.506.147,68

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 di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Previsione definitiva 2018	COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			6.522.650,82	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		318.800,57	318.800,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		20.847.156,34 0,00	21.217.656,59 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		20.422.481,53	17.485.415,82
<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato (spesa) di parte corrente</i>			317.211,53	317.211,53
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.249.344,32	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		1.379.738,13 404.103,10	1.135.724,48 404.103,10
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-636.262,75	2.598.105,33
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		567.432,31 404.103,10	567.432,31 404.103,10
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>	(+)		0,00 0,00	0,00 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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M			-68.830,44	3.165.537,64

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Previsione definitiva 2018	COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.614.999,22	1.614.999,22
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		884.759,24	884.759,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.626.437,19	1.300.412,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (al netto del FPV in spesa)	(-)		3.412.365,21	2.177.452,77
<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato (spesa) di parte capitale</i>			<i>282.107,84</i>	<i>282.107,84</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		645.000,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			68.830,44	1.340.610,04

Equilibrio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Previsione definitiva 2018	COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	4.506.147,68

Si riporta infine il dettaglio dell'equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, così come disciplinato dal principio contabile di cui all'allegato 4/2:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Previsione definitiva 2018	COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2018
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				
Equilibrio di parte corrente (O)			-68.830,44	3.165.537,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)		567.432,31	567.432,31
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-636.262,75	2.598.105,33

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 con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

	FPV spesa al 1-01-2018	FPV spesa al 31-12-2018
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	204.500,00	599.319,37
parte corrente	204.500,00	317.211,53
parte conto capitale	0,00	282.107,84

Suddivisione dell'FPV di parte capitale per fonte di finanziamento:

Fonte di finanziamento	Importo FPV al 31/12/2018
Proventi di concessioni a edificare	248.557,78
Contributi a specifica destinazione	6.000,00
Avanzo di amministrazione	16.672,78
Alienazioni beni patrimoniali	10.877,28
Alienazioni finanziarie	0,00
Alienazioni da licenza commerciale	0,00
TOTALE FPV DI PARTE CAPITALE	282.107,84

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	3.296.671,34	3.325.644,61
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	232.451,26	254.392,30
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	3.529.122,60	3.580.036,91

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale non ripetitivo:

Entrate non ripetitive	Accertato
Sanzioni per violazione al Codice della strada	714.119,51
Recupero evasione tributaria	1.368.677,36
Totale entrate non ripetitive	2.082.796,87

Spese non ripetitive	Impegnato	% applic.	Spesa non ripetitiva
Giornali, riviste e pubblicazioni	27.872,26	100%	27.872,26
Altri beni di consumo	68.774,61	100%	68.774,61
Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	8.523,25	100%	8.523,25
Aggi di riscossione	45.350,00	50%	22.675,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	30.918,80	50%	15.459,40
Manutenzione ordinaria e riparazioni	811.281,67	50%	405.640,84
Prestazioni professionali e specialistiche	82.891,30	50%	41.445,65
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	145.410,52	50%	72.705,26
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	748.105,60	50%	374.052,80
Spese per indennizzi	20.000,00	100%	20.000,00
Contributi per agevolazioni TARI	7.299,89	100%	7.299,89
Spese afferenti l'art. 208 del Codice della strada	264.780,60	100%	264.780,60
F.C.D.E. riscossioni tributarie e sanzioni C.d.S.	759.754,46	100%	759.754,46
Totale spese non ripetitive			2.088.984,02

Differenza tra entrate e spese non ripetitive	-6.187,15
--	------------------

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 10.939.226,64 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE									
	movimenti ANNO 2016		totale ANNO 2016	movimenti ANNO 2017		totale ANNO 2017	movimenti ANNO 2018		totale ANNO 2018
	residui	competenza		residui	competenza		residui	competenza	
FONDO CASSA AL 1/1			3.386.300,49			7.190.669,26			6.522.650,82
RISCOSSIONI	3.745.209,05	22.787.458,55	26.532.667,60	3.702.491,00	21.151.770,61	24.854.261,61	4.290.801,33	21.235.057,93	25.525.859,26
PAGAMENTI	4.756.625,75	17.971.673,08	22.728.298,83	5.403.137,48	20.119.142,57	25.522.280,05	4.236.804,91	18.789.275,91	23.026.080,82
SALDO CASSA AL 31/12			7.190.669,26			6.522.650,82			9.022.429,26
RESIDUI ATTIVI	3.545.253,62	3.998.754,20	7.544.007,82	3.530.307,39	5.648.804,27	9.179.111,66	4.105.594,01	3.405.842,69	7.511.436,70
RESIDUI PASSIVI	750.281,28	5.806.338,19	6.556.619,47	832.724,51	4.615.231,13	5.447.955,64	863.170,95	4.132.149,00	4.995.319,95
AVANZO LORDO			8.178.057,61			10.253.806,84			11.538.546,01
Fondo Pluriennale Vincolato			237.221,21			318.800,57			317.211,53
Fondo Pluriennale Vincolato			360.708,76			884.759,24			282.107,84
TOTALE F.P.V.			597.929,97			1.203.559,81			599.319,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			7.580.127,64			9.050.247,03			10.939.226,64

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	7.580.127,64	9.050.247,03	10.939.226,64
di cui:			
a) parte accantonata	3.406.283,82	5.144.247,65	5.665.780,19
b) Parte vincolata	0,00	0,00	274.383,28
c) Parte destinata	1.670.541,10	2.490.504,96	2.253.393,15
e) Parte disponibile (+/-) *	2.503.302,72	1.415.494,42	2.745.670,02

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente non ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.580.127,64		9.050.247,03		10.939.226,64
PARTE ACCANTONATA	ANNO 2016	variazione	ANNO 2017	variazione	ANNO 2018
Parte accantonata per crediti di dubbia esigibilità					
Entrate da Tares-Tari	926.362,52	375.393,02	1.301.755,54	175.489,74	1.477.245,28
Entrate da recupero evasione ICI-IMU-TASI	1.676.578,19	1.104.070,83	2.780.649,02	75.521,89	2.856.170,91
Entrate da vendita dei servizi	181.256,80	-49.560,75	131.696,05	27.907,02	159.603,07
Entrate da canoni di locazione / concessione	99.279,78	-82.315,80	16.963,98	22.653,80	39.617,78
Entrate da sanzioni al codice della strada	155.890,74	56.675,93	212.566,67	238.828,70	451.395,37
Totale fondo crediti di dubbia esigibilità	3.039.368,03	1.404.263,23	4.443.631,26	540.401,15	4.984.032,41
Altri accantonamenti					
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso (passività potenziali)	200.000,00	200.000,00	400.000,00	100.000,00	500.000,00
Accantonamento per TFR amministratori	33.899,39	29.007,79	62.907,18	17.500,00	80.407,18
Accantonamento per rinnovi contratturali	58.636,40	104.692,81	163.329,21	-136.988,61	26.340,60
Accantonamento per crediti inesigibili TARES-TARI	74.380,00	0,00	74.380,00	-74.380,00	0,00
Accantonamento per fidejussione Residenza Formigine srl	0,00	0,00	0,00	75.000,00	75.000,00
Totale altri accantonamenti	366.915,79	333.700,60	700.616,39	-18.868,61	681.747,78
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.406.283,82	1.737.963,83	5.144.247,65	521.532,54	5.665.780,19
PARTE VINCOLATA	ANNO 2016	variazione	ANNO 2017	variazione	ANNO 2018
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/1999	0,00	0,00	0,00	274.283,28	274.283,28
Vincoli derivanti da Contributo Regione 2018 per superamento barriere architettoniche	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	0,00	0,00	0,00	274.383,28	274.383,28
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	1.670.541,10	819.963,86	2.490.504,96	-237.111,81	2.253.393,15
AVANZO LIBERO	2.503.302,72	-1.087.808,30	1.415.494,42	1.330.175,60	2.745.670,02

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 14 marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Variazioni ai residui
Residui attivi	9.179.111,66	4.290.801,33	4.105.594,01	- 782.716,32
Residui passivi	5.447.955,64	4.236.804,91	863.170,95	- 347.979,78

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	24.640.900,62
Totale impegni di competenza (-)	22.921.424,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.719.475,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.203.559,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	599.319,37
SALDO FPV	604.240,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	327.352,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	-1.110.068,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	347.979,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-434.736,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.719.475,71
SALDO FPV	604.240,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-434.736,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.182.431,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.867.815,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	10.939.226,64

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		398.637,81	237.221,21	318.800,57	317.211,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		240.876,62	220.371,88	315.997,84	314.408,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		157.761,19	15.375,29	2.802,73	2.802,73
	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		749.625,95	360.708,76	884.759,24	282.107,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		721.260,51	332.343,32	874.547,84	282.107,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		28.365,44	28.365,44	10.211,40	0,00

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

- **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 3.975.279,30. L'ente in linea con le politiche adottate negli ultimi esercizi dall'inizio dell'applicazione dei nuovi criteri contabili ha introdotto correttivi in rafforzamento degli accantonamenti eseguiti. Con tali criteri (esplicitati nella tabella seguente) l'accantonamento è pari ad € 4.984.032,41.

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2018

ENTRATA	residui attivi al 31/12/2018			% media somme non incassate 2014/2018	Accantonamento FCDE avanzo rendiconto 2017	Accantonamento FCDE bilancio di previsione 2018	Accantonamento crediti inesigibili TARI-TARES	Somme a disposizione per fcde RENDICONTO 2018 (C)	quota da accantonare in sede di rendiconto 2018 al FCDE in applicazione al principio contabile (a)	quota da accantonare in sede di rendiconto 2018 al FCDE (b)	differenza (b - a)	differenza (b - c)	note
	da c/residui	da c/competenza	Totale										
Tares - Tari	1.108.770,84	368.474,44	1.477.245,28	51,591%	1.301.755,54	375.393,02	74.380,00	1.751.528,56	762.128,58	1.477.245,28	715.116,70	-274.283,28	L'accantonamento è maggiore a quanto previsto dai calcoli degli incassi derivanti dalla media dell'ultimo quinquennio. In particolare è pari al residuo al 31/12/2018. La quota eccedente derivante dalla somma dell'accantonamento rendiconto 2017 + accantonamento Bilancio Previsione 2018 + specifico accantonamento crediti inesigibili TARI-TARES (crediti inclusi nel totale dei residui attivi oggetto di copertura del suddetto fondo) è collocata nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione. Tale importo è pari ad € 274.283,28.
Recupero evasione ICI - IMU - TASI (TARSU-TIA-TARES-COSAP-TOSAP fino al 2015)	2.273.400,99	674.854,43	2.948.255,42	92,067%	2.780.649,02	645.433,08	0,00	3.426.082,10	2.714.360,78	2.856.170,91	141.810,13	-569.911,19	L'accantonamento è calcolato applicando una % pari al 100% per le posizioni derivanti da imprese in difficoltà aziendale (fallimento, concordato, ecc) e per la restante quota dall percentuale derivante dalla media del non incassato nell'ultimo quinquennio.
Entrata dalla vendita dei servizi	128.189,18	378.890,46	507.079,64	31,475%	131.696,05	112.299,18	0,00	243.995,23	159.603,07	159.603,07	0,00	-84.392,16	
Canoni di locazione e canoni di concessione	13.336,80	99.819,84	113.156,64	35,011%	16.963,98	21.967,25	0,00	38.931,23	39.617,78	39.617,78	-0,00	686,55	
Sanzioni Codice della Strada	297.417,83	321.640,55	619.058,38	48,390%	212.566,67	114.321,38	0,00	326.888,05	299.565,09	451.395,37	151.830,28	124.507,32	L'accantonamento è incrementato rispetto a quanto derivante dalla media degli incassi degli ultimi 5 anni seguendo i seguenti criteri: 1) viene utilizzata tutta la disponibilità rendiconto 2017+bilancio previsione 2018 e dunque si incrementa di € 27,322,92; 2) viene utilizzato il 50% del maggior accertamento registrato a bilancio di previsione. In particolare il maggiore incasso è stato pari ad € 249,014,63 e dunque si incrementa l'accantonamento di € 124,507,32. Tale scelta è motivata dal fatto che in questo modo le risorse che si libereranno dal fondo saranno utilizzate per finanziare spese derivanti dall'art 208 del cds
TOTALE	3.821.115,64	1.883.310,92	5.704.426,56		4.443.631,26	1.269.413,91	74.380,00	5.787.425,17	3.975.275,30	4.984.032,41	1.008.757,11	-803.392,76	

	importo FCDE accantonato
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (per entrate correnti) accantonato al risultato di amministrazione nel rendiconto della gestione 2017	5.713.045,17

quota FCDE "svincolabile"
729.012,76

ulteriore quota da accantonare al FCDE
-

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro...500.000. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 400.000,00...già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro...100.000,00 ...già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma poiché non sono state registrate perdite delle partecipate.

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)	62.907,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	17.500,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	80.407,18

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento per rinnovi contrattuali Euro 26.340,60.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

MONIT/18

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1		(migliaia di euro)	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) a tutto il 12-2018 (a) (1)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) a tutto il 12-2018 (b) (1)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	319	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	885	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 +A3 - A4)	(+)	1.204	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	16.629	17.858
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	456	521
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.133	3.760
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.300	1.261
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	(+)	1.300	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	17.485	17.562
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	317	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	17.802	17.562
11) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.177	2.118
12) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	282	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=11+12)	(-)	2.459	2.118
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	(-)	0	0
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		4.761	3.720
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	0
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)			
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		4.761	3.720

L'ente **ha** provveduto in data 27-03-2019 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. decreto del

Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 182944 del 23 luglio 2018,.

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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2017:

ENTRATE TRIBUTARIE

Descrizione	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Consuntivo 2017 (accertato)	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2018 e Previsione 2018	%	Differenza tra Consuntivo 2017 e Consuntivo 2018	%
Imposta municipale propria	5.450.000,00	6.227.929,73	5.762.456,59	5.400.000,00	5.415.000,00	5.740.835,47	340.835,47	6,31%	-21.621,12	-0,38%
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	892,70	0,00	36.075,64	0,00	70.235,33	70.235,33	70.235,33	- - -	34.159,69	94,69%
Addizionale comunale IRPEF	1.480.000,00	1.480.000,00	1.430.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.400.000,00	-100.000,00	-6,67%	-30.000,00	-2,10%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.930.870,97	3.519.753,55	3.477.878,96	3.476.519,56	3.357.495,50	3.257.237,16	-219.282,40	-6,31%	-220.641,80	-6,34%
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	327.278,64	347.278,64	359.356,18	327.250,00	307.250,00	347.086,03	19.836,03	6,06%	-12.270,15	-3,41%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- - -	0,00	- - -
Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.220.000,00	2.301.409,71	2.233.743,29	2.100.000,00	2.100.000,00	2.128.877,22	28.877,22	1,38%	-104.866,07	-4,69%
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	4.000,00	5.306,04	5.306,04	4.500,00	5.363,65	5.363,65	863,65	19,19%	57,61	1,09%
Fondi perequativi dallo Stato	3.755.477,94	3.903.625,47	3.926.357,04	3.481.648,64	3.593.598,10	3.650.566,73	168.918,09	4,85%	-275.790,31	-7,02%
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	57.852,61	57.852,61	57.852,61	28.939,00	28.939,00	-28.913,61	-49,98%	-28.913,61	-49,98%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate tributarie	17.168.520,25	17.843.155,75	17.289.026,35	16.347.770,81	16.377.881,58	16.629.140,59	281.369,78	1,72%	-659.885,76	-3,82%

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione IMU	1.235.541,76	647.608,41	52,41%	587933,35	€ 645.433,08
Recupero evasione TASI	133.135,60	46.214,52	34,71%	86921,08	
Recupero evasione ICI	70.235,33	70.235,33	100,00%	0,00	
Totale	1.368.677,36	693.822,93	50,69%	674854,43	645.433,08

In merito si osserva un andamento in linea con le previsioni e un adeguato accantonamento all'FCDE

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU-TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.087.072,52	
Residui riscossi nel 2018	96.742,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	716.928,99	
Residui al 31/12/2018	2.273.400,99	73,64%
Residui della competenza	674.854,43	
Residui totali	2.948.255,42	
FCDE al 31/12/2018	2.856.170,91	96,88%

In merito si osserva la necessità di aumentare le azioni di riscossione passiva ove possibile, sebbene l'accantonamento ad fcde mantenga inalterati gli equilibri di bilancio

TARES-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	%
1/1/2018	1.409.686,38	
nel 2018	227.411,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati	73.504,45	
31/12/2018	1.108.770,84	78,65%
Residui della competenza	368.474,44	
Residui totali	1.477.245,28	
FCDE al 31/12/2018	1.477.245,28	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Descrizione	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Consuntivo 2017 (accertato)	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2018 e Previsione 2018	%	Differenza tra Consuntivo 2017 e Consuntivo 2018	%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	107.600,00	104.519,19	112.006,55	138.750,00	397.776,69	231.295,76	92.545,76	66,70%	119.289,21	106,50%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	103.480,14	136.501,14	128.263,73	113.943,13	183.038,55	196.790,53	82.847,40	72,71%	68.526,80	53,43%
Trasferimenti correnti da famiglie	230.000,00	80.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00	-100,00%	0,00	- - -
Sponsorizzazioni da imprese	20.000,00	35.000,00	19.095,96	34.500,00	32.300,01	9.917,81	-24.582,19	-71,25%	-9.178,15	-48,06%
TOTALE TITOLO 2 - Entrate da trasferimenti correnti	461.080,14	356.020,33	259.366,24	337.193,13	663.115,25	455.564,10	118.370,97	35,10%	196.197,86	75,65%

Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Descrizione	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Consuntivo 2017 (accertato)	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2018 e Previsione 2018	%	Differenza tra Consuntivo 2017 e Consuntivo 2018	%
Proventi dalla vendita di medicinali e altri beni di consumo sanitario	1.131.600,00	1.176.186,61	1.246.145,29	1.150.000,00	1.150.000,00	1.161.995,82	11.995,82	1,04%	-84.149,47	-6,75%
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	7.896,72	-2.103,28	-21,03%	7.896,72	---
Proventi da asili nido	300.340,82	243.313,00	252.233,70	244.600,00	244.814,00	268.690,43	24.090,43	9,85%	16.456,73	6,52%
Proventi da corsi extrascolastici	123.466,41	105.082,13	105.082,13	99.000,00	99.000,00	105.275,98	6.275,98	6,34%	193,85	0,18%
Proventi da impianti sportivi	7.018,50	5.000,00	5.000,00	7.000,00	7.000,00	6.642,42	-357,58	-5,11%	1.642,42	32,85%
Proventi da mense	466.584,04	534.072,85	581.039,38	509.000,00	509.000,00	569.192,50	60.192,50	11,83%	-11.846,88	-2,04%
Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	10.500,00	10.500,00	9.637,99	9.000,00	9.200,00	8.753,58	-246,42	-2,74%	-884,41	-9,18%
Proventi da trasporto scolastico	48.491,38	46.230,00	46.230,00	50.000,00	50.000,00	50.147,28	147,28	0,29%	3.917,28	8,47%
Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	4.500,00	2.000,00	1.250,00	2.000,00	1.500,00	2.000,00	0,00	0,00%	750,00	60,00%
Proventi da servizi di copia e stampa	3.000,00	2.000,00	970,10	1.400,00	2.220,00	2.465,10	1.065,10	76,08%	1.495,00	154,11%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	36.079,00	39.279,00	58.044,07	36.879,00	53.359,00	75.163,35	38.284,35	103,81%	17.119,28	29,49%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	12.000,00	12.320,00	12.456,53	10.860,00	16.360,00	13.479,52	2.619,52	24,12%	1.022,99	8,21%
Proventi da autorizzazioni	2.000,00	1.000,00	477,65	1.000,00	1.000,00	804,39	-195,61	-19,56%	326,74	68,41%
Proventi da servizi diversi	80.851,12	91.925,27	104.645,06	46.400,00	47.052,14	43.271,56	-3.128,44	-6,74%	-61.373,50	-58,65%
Proventi da concessioni su beni	185.115,00	156.534,60	150.829,68	166.414,60	153.465,60	142.699,19	-23.715,41	-14,25%	-8.130,49	-5,39%
Noleggi e locazioni di altri beni immobili	71.690,10	90.033,88	84.026,42	69.095,50	93.784,72	91.432,76	22.337,26	32,33%	7.406,34	8,81%
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	685.437,50	470.000,00	602.325,91	465.000,00	465.000,00	714.119,51	249.119,51	53,57%	111.793,60	18,56%
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	20.367,85	5.836,48	5.836,48	---	5.836,48	---
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	81.336,16	60.800,00	71.106,31	60.800,00	86.567,02	114.885,19	54.085,19	88,96%	43.778,88	61,57%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	12.000,00	12.000,00	12.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%	-2.000,00	-16,67%
Altri interessi attivi da altri soggetti (giacenze presso la Cassa Depositi e Prestiti)	500,00	500,00	276,02	0,00	0,00	0,00	0,00	---	-276,02	-100,00%
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	110.000,00	105.232,59	105.232,59	95.000,00	111.078,85	111.078,85	16.078,85	16,93%	5.846,26	5,56%
Altre entrate da redditi da capitale (contratto di servizio con Fiorano Gestioni Patrimoniali)	70.000,00	70.000,00	57.377,05	70.000,00	70.000,00	57.377,05	-12.622,95	-18,03%	0,00	0,00%
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	3.500,00	1.000,00	4.325,68	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00%	-825,68	-19,09%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	331.578,18	298.096,01	281.848,21	327.648,91	336.890,33	329.638,25	1.989,34	0,61%	47.790,04	16,96%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	40.791,67	40.791,67	0,00	0,00	0,00	0,00	---	-40.791,67	-100,00%
Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	-30.000,00	-100,00%	0,00	---
Altre entrate correnti (compreso crediti per IVA)	225.000,00	290.800,00	216.374,39	225.000,00	225.000,00	236.605,97	11.605,97	5,16%	20.231,58	9,35%
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.032.588,21	3.894.697,61	4.049.725,83	3.699.598,01	3.806.159,51	4.132.951,90	433.353,89	11,71%	83.226,07	2,06%

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				
	2015	2016	2017	2018
accertamento	714.316,31	704.413,14	580.195,53	714.119,51
riscossione	441.003,40	515.295,43	372.280,09	392.478,16
%riscossione	61,74	73,15	64,16	54,96
FCDE	144.651,37	234.205,82	144.264,52	238.828,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	714.316,31	704.413,14	580.195,53	714.119,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	144.651,37	224.365,00	144.264,52	238.828,70
entrata netta	569.664,94	480.048,14	435.931,01	475.290,81
destinazione a spesa corrente vincolata	284.832,47	240.024,07	217.965,51	237.645,41
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	398.862,21	
Residui riscossi nel 2018	101.444,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	297.417,83	74,57%
Residui della competenza	321.640,55	
Residui totali	619.058,38	
FCDE al 31/12/2018	451.395,37	

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

Proventi dei beni dell'ente: canoni patrimoniali

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	438.455,24	
Residui riscossi nel 2018	317.453,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	121.001,28	27,60%
Residui della competenza	378.890,46	
Residui totali	499.891,74	
FCDE al 31/12/2018	159.603,07	

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	55.998,79	
Residui riscossi nel 2018	42.557,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	13.441,46	24,00%
Residui della competenza	99.819,84	
Residui totali	113.261,30	
FCDE al 31/12/2018	39.617,78	

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 con decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018,, 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

RAPPORTO DI COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SOGGETTI A CONTRIBUZIONE DA PARTE DEGLI UTENTI - RENDICONTO 2018										
SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	acquisti	prestazioni	altro	costi totali	% costi incasso utenti	% costi totale ricavi
Nidi d'infanzia	241.935,12	41.794,83	283.729,95	98.299,83	-	603.283,09	56.594,94	758.177,86	31,91%	37,42%
Centro bambini e genitori	9.296,00	2.560,00	11.856,00	84.297,24	1.941,75	4.786,05	518,40	91.543,44	10,15%	12,95%
TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA	251.231,12		295.585,95	182.597,07	1.941,75	608.069,14	57.113,34	849.721,30	29,57%	34,79%
Centro estivo Infanzia	16.198,39		16.198,39	5.843,26	-	53.311,02		59.154,28	27,38%	27,38%
Centro estivo Primaria	25.000,88		25.000,88	7.235,65	-	66.014,48		73.250,13	34,13%	34,13%
TOTALE CENTRI ESTIVI	41.199,27	-	41.199,27	13.078,92	-	119.325,50	-	132.404,42	31,12%	31,12%
Mensa scolastica e centri estivi	517.744,40		517.744,40	19.558,65	-	679.313,95	21.796,66	720.669,26	71,84%	71,84%
Mensa scolastica adulti		30.632,40	30.632,40	-	-	63.001,46	-	63.001,46	0,00%	48,62%
Trasporto scolastico	43.875,32	-	43.875,32	26.906,99	2.276,51	144.319,29	15.251,47	188.754,26	23,24%	23,24%
Trasporto x qualificazione e centri estivi				55.883,74	4.728,13	18.725,87	31.676,14	111.013,88	0,00%	0,00%
Prolungamento orario	44.858,82	-	44.858,82	96.540,28	-	14.293,63		110.833,91	40,47%	40,47%
TOTALE SERVIZI SCOLASTICI	606.478,54	30.632,40	637.110,94	198.889,66	7.004,64	919.654,19	68.724,27	1.194.272,77	50,78%	53,35%
TOTALE ISTRUZIONE	898.908,93	30.632,40	973.896,16	394.565,64	8.946,39	1.647.048,84	125.837,62	2.176.398,49		
N.B. gli importi sono indicati al netto dell'IVA										

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	763.911,71	1.388.764,33	982.799,75
Riscossione	763.911,71	1.388.764,33	943.168,55

Non sono stati utilizzati oneri per spese correnti e sussistono residui.

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

Anno	importo	% x spesa corr.		
2015	646.361,70	0,00%		
2016	763.911,71	0,00%		
2017	1.388.764,33	0,00%		
2018	982.799,75	0,00%		

Sono rimaste a residuo 2018 € 39.631,20.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI - Impegnato				
Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.594.014,28	3.600.352,53	6.338,25
102	imposte e tasse a carico ente	237.535,06	238.426,73	891,67
103	acquisto beni e servizi	9.439.283,03	9.592.611,65	153.328,62
104	trasferimenti correnti	3.188.874,98	3.162.958,68	-25.916,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	280.610,47	242.753,87	-37.856,60
108	altre spese per redditi di capitale	38.282,08	45.107,70	6.825,62
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	241.325,90	249.987,65	8.661,75
110	altre spese correnti	451.480,47	353.217,01	-98.263,46
Totale spese correnti		17.471.406,27	17.485.415,82	14.009,55

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 187632,29..;
- 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 3.854.598,23;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [D.L. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2018, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 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.

		Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101		€ 4.278.278,30	€ 3.600.352,53
Spese macoaggregato 103		€ 82.300,30	€ 30.574,71
Irap macroaggregato 102		€ 227.495,47	€ 196.293,75
Altre spese incluse		€ 139.485,55	€ 571.786,12
Totale spesa personale		€ 4.727.559,62	€ 4.399.007,11
Spese escluse		€ 872.961,47	€ 973.750,30
Semi somma		€ 3.854.598,15	€ 3.425.256,81
		-€ 71.575,00	
Spese soggette al limite (comma 557)		€ 3.783.023,15	€ 3.425.256,81
Spese correnti		€ 18.064.896,08	€ 17.485.415,82
Incidenza % su spese correnti		26%	25%

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n.11/2018 alle integrazioni al piano occupazionale e alla programmazione 2019-2021, con i verbali 16,17,18 e 19 /2018 ha espresso parere favorevole rispettivamente sulla costituzione del fondo dei dipendenti (non dirigenti), sulla costituzione del fondo dei dirigenti, sull'ipotesi del CCDI dei dipendenti e sull'ipotesi di CCDI dei dirigenti.

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:

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 380 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi. Gli acquisti informatici vengono eseguiti dall'Unione dei Comuni del distretto ceramico

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 242.753,87

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 66.821,67.

EVOLUZIONE DEL COSTO ANNUO DELL'INDEBITAMENTO

indebitamento del Comune di Fiorano Modenese

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Quota capitale (*)	1.045.024,12	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73
Interessi passivi	343.964,53	311.841,57	280.610,47	242.753,87
TOTALE ANNO	1.388.988,65	1.333.266,00	1.295.979,97	1.174.075,60

(*) Nella quota capitale non sono compresi gli importi di estinzioni anticipate e riduzioni di debito

indebitamento di Fiorano Gestioni Patrimoniali

Mutui assistiti da lettera di patronage debole rilasciata dall'Amministrazione Comunale

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Quota capitale	167.032,29	343.326,37	356.072,60	369.312,20
Interessi passivi	30.712,99	23.801,71	22.049,20	9.047,04
TOTALE ANNO	197.745,28	367.128,08	378.121,80	378.359,24

indebitamento di Fiorano Gestioni Patrimoniali

Mutui assistiti da fidejussione rilasciata dall'Amministrazione Comunale

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Quota capitale	190.510,32	290.192,10	295.951,45	301.850,77
Interessi passivi	103.965,95	88.675,85	80.162,94	66.821,67
TOTALE ANNO	294.476,27	378.867,95	376.114,39	368.672,44

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,325% con i soli mutui assistiti da fidejussione ed 1,364% con anche i mutui assistiti da patronage.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228.

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)	18.005.411,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	529.742,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.829.039,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	23.364.193,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.336.419,40	
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)	309.575,54	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.026.843,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	309.575,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,325%

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.

LIMITE DI INDEBITAMENTO DISPOSTO DALL'ART. 204 DEL T.U.E.L.

% interessi passivi su entrate correnti del penultimo anno consuntivo	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
% interessi passivi che comprendono mutui assistiti da fidejussione	2,030%	1,888%	1,591%	1,325%
% interessi passivi che comprendono mutui assistiti da fidejussione e patronage	2,169%	2,000%	1,688%	1,364%

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

Comune di Fiorano Modenese

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
residuo debito	11.457.449,06	10.354.114,84	9.332.690,41	7.694.372,78
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	1.045.024,12	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73
verifica straordinaria del debito totale	-58.310,10	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	0,00	0,00	456.234,98	161.186,33
riduzione debito	0,00	0,00	166.713,15	0,00
TOTALE FINE ANNO	10.354.114,84	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72
abitanti al 31/12	17.193	17.034	17.099	17.064
debito medio per abitante	602	548	450	387

Fiorano Gestioni Patrimoniali

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
residuo debito	12.803.576,65	12.446.034,04	11.812.515,57	11.160.491,52
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	357.542,61	633.518,47	652.024,05	671.162,97
TOTALE FINE ANNO	12.446.034,04	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55
abitanti al 31/12	17.193	17.034	17.099	17.064
debito medio per abitante	724	693	653	615

Totale debito complessivo Comune + FGP	22.800.148,88	21.145.205,98	18.854.864,30	17.091.193,27
Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante	1.326	1.241	1.103	1.002

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

indebitamento del Comune di Fiorano Modenese				
	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Quota capitale (*)	1.045.024,12	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73
Interessi passivi	343.964,53	311.841,57	280.610,47	242.753,87
TOTALE ANNO	1.388.988,65	1.333.266,00	1.295.979,97	1.174.075,60

(*) Nella quota capitale non sono compresi gli importi di estinzioni anticipate e riduzioni di debito

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non sussiste

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 29 del 14/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 4.105.594,01.

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 863.170,95

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento sarebbe stato rispettato.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI 2018

	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	residui dichiarati insussistenti o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2018	RESIDUI RIACCERTATI DA ANNUALITA' PRECEDENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	% DI RIPORTO DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI COPERTI CON FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI NON COPERTI DA FONDI
Bilancio Corrente	9.118.539,96	4.282.976,63	-782.215,43	8.336.324,53	3.362.550,60	4.053.347,90	7.415.898,50	54,66%	4.984.032,41	2.431.866,09
<i>di cui:</i>										
<i> maggiori residui attivi</i>			327.352,09							
<i> minori residui attivi</i>			-1.109.567,52							
Bilancio investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	39.631,20	0,00	39.631,20	0,00%		
<i>di cui:</i>										
<i> maggiori residui attivi</i>			0,00							
<i> minori residui attivi</i>			0,00							
Bilancio di terzi	60.571,70	7.824,70	-500,89	60.070,81	3.660,89	52.246,11	55.907,00	93,45%		
<i>di cui:</i>										
<i> maggiori residui attivi</i>			0,00							
<i> minori residui attivi</i>			-500,89							
TOTALE GENERALE	9.179.111,66	4.290.801,33	-782.716,32	8.396.395,34	3.405.842,69	4.105.594,01	7.511.436,70	54,66%		
TOTALE > R.A.			327.352,09							
TOTALE < R.A.			-1.110.068,41							

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 2018

	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI SU RESIDUI	residui di cui è venuto meno il titolo al pagamento o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2018	RESIDUI RIACCERTATI DA ANNUALITA' PRECEDENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	% DI RIPORTO DA ESERCIZI PRECEDENTI
Bilancio corrente	4.441.526,41	3.373.305,74	- 295.207,01	4.146.319,40	3.297.030,97	773.013,66	4.070.044,63	18,99%
Bilancio investimenti	691.969,53	623.309,16	- 50.111,88	641.857,65	567.485,16	18.548,49	586.033,65	3,17%
Bilancio di terzi	314.459,70	240.190,01	- 2.660,89	311.798,81	267.632,87	71.608,80	339.241,67	21,11%
TOTALE	5.447.955,64	4.236.804,91	- 347.979,78	5.099.975,86	4.132.149,00	863.170,95	4.995.319,95	17,28%

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

Analisi anzianità dei residui - Residui attivi

	Anno 2013 e precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti	245.325,22	115.058,71	1.224.335,84	981.708,35	815.743,71	2.040.316,47	5.422.488,30
<i>di cui TARSU / TARI</i>	245.325,22	115.058,71	306.423,04	129.889,87	312.074,00	368.474,44	1.477.245,28
<i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	3.184,96	-0,00	23.594,20	26.779,16
<i>di cui Trasferimenti correnti dallo Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,00	0,00	-0,00
<i>di cui Trasferimenti correnti dalla Regione e EE.LL.</i>	0,00	0,00	0,00	3.184,96	0,00	23.594,20	26.779,16
Titolo 3 - Entrate extratributarie	148.113,09	88.780,09	59.349,74	151.251,87	220.496,32	1.298.639,93	1.966.631,04
<i>di cui canoni di concessione e locazione</i>	0,00	0,00	0,00	6.636,80	6.700,00	99.819,84	113.156,64
<i>di cui sanzioni al Codice della strada</i>	0,00	0,00	40.897,31	87.723,72	168.796,80	321.640,55	619.058,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.631,20	39.631,20
<i>di cui Trasferimenti in conto cap.le dalla Regione e EE.LL.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Uscite per conto terzi e partite di giro	50.312,41	1.933,70	0,00	0,00	0,00	3.660,89	55.907,00
TOTALE	443.750,72	205.772,50	1.283.685,58	1.136.145,18	1.036.240,03	3.405.842,69	7.511.436,70

Analisi anzianità dei residui - Residui passivi

	Anno 2013 e precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	12.246,46	46.079,51	40.140,68	290.852,96	383.694,05	3.297.030,97	4.070.044,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.232,68	0,00	680,09	2.127,42	7.508,30	558.884,89	577.433,38
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.600,27	8.600,27
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	41.482,26	9.240,00	3.118,34	4.566,57	13.201,63	267.632,87	339.241,67
TOTALE	61.961,40	55.319,51	43.939,11	297.546,95	404.403,98	4.132.149,00	4.995.319,95

Relativamente a quanto definito al principio contabile 9.1 *“Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell’entrata valuta l’opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale”*, si rileva che l’ente nel merito dei residui con anzianità superiori ai tre anni non ha valutato l’opportunità di stralciare tali residui in quanto gli stessi sono oggetto di procedure di riscossione ancora in essere.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio:

-

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	20.560,85	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	20.560,85	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
amo			0	2345,9		2346	1
seta			0	195,2	160	35,2	1
fgp	224295,3	224295,3	0	172227,7	172227,7	0	1
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
fondazione coccapani			0	31212,2	31094,71	117	1
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Dette posizioni sono state asseverate dai rispettivi organi di revisione ed in mancanza dal legale rappresentante.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Società partecipate e/o controllate		Impegnato competenza	Pagato (competenza+ residuo)
AMO S.p.A.	Contratti di servizio	2.345,90	10.154,10
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	Contratti di servizio	333.606,00	253.238,77
	Trasferimenti in conto esercizio	325.000,00	325.000,00
	Trasferimenti per apporto di capitale	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	89.574,12
HERA S.p.A.	Contratti di servizio	2.723.120,67	3.043.952,09
Lepida S.p.A.	Contratti di servizio	2.045,24	2.045,24
SETA S.p.A.	Contratti di servizio	341,60	292,80
		3.386.459,41	3.724.257,12

Enti strumentali partecipati		Impegnato competenza	Pagato (competenza+ residuo)
ACER Modena	Contratti di servizio	0,00	0,00
AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Contratti di servizio	3.835,08	1.040,00
CERFORM	Contratti di servizio	1.550,00	12.118,64
DEMOCENTER-Sipe	Contratti di servizio	0,00	0,00
Fondazione COCCAPANI	Contratti di servizio	128.306,68	128.189,96
		133.691,76	141.348,60

TOTALE		3.520.151,17	3.865.605,72
---------------	--	---------------------	---------------------

Non si ha notizia di società partecipate che si trovino nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);

- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 27/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 27/10/2017

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Non sussiste

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indicatore è in costante calo negli ultimi anni

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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 28/12/2018, come dal seguente prospetto allegato al rendiconto.

TABELLA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

ART 242 D.Lgs 267/2000 T.U.E.L.

Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018

Dati da Rendiconto 2018

Indicatori sintetici di bilancio

Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore	valore indicatore	Soglia di positività	Risultato
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni di competenza Macroaggregato 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + Impegni di competenza Pdc U.1.02.01.01 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 + Impegni di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' + Impegni di competenza Titolo 4 'Rimborso di prestiti' / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata	24,52%	> 48	NEGATIVO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Incassi di competenza del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - Incassi di competenza del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' + Incassi di competenza titolo 3 di entrata + Incassi a residuo del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - Incassi a residuo del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' + Incassi a residuo titolo 3 di entrata / Stanziamento definitivo di cassa titolo 1 entrata + Stanziamento definitivo di cassa titolo 2 entrata + Stanziamento definitivo di cassa titolo 3 entrata	58,44%	< 22	NEGATIVO
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / Anticipazione di tesoreria massima previsto dalla norma	0,00%	> 0	NEGATIVO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni di competenza macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' - Impegni di competenza Pdc U.1.7.06.02.000 'Interessi di mora' - Impegni di competenza Pdc U.1.7.06.04.000 'Interessi per anticipazioni di prestiti' + Impegni di competenza titolo 4 spesa - Impegni per anticipazioni anticipate - Accertamenti di competenza Pdc E.4.2.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche' - Accertamenti di competenza Pdc E.4.3.01.00.000 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' + Accertamenti di competenza Pdc E.4.3.04.00.000 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata	5,74%	> 16	NEGATIVO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata	0,00%	> 1,2	NEGATIVO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Impegni di competenza titolo 1 spesa + Impegni di competenza titolo 2 spesa	0,00%	> 1	NEGATIVO
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata	0,00%	> 0,6	NEGATIVO

Indicatori analitici di bilancio

Parametro	Codice indicatore	Tipologia indicatore	Definizione indicatore	valore indicatore	Soglia di positività	Risultato
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	Riscossioni a competenza + Riscossioni a residuo / Accertamenti di competenza + Residui definitivi iniziali	75,48%	< 47	NEGATIVO

L'ente, nell'anno 2018, non ha superato alcun parametro di deficitarietà strutturale.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Banco Popolare – Banco S.Geminiano e S.Prospero

Economo Sabrina Barbolini

Riscuotitori speciali //

Agenti contabili.....

Massimo Mizzoni Servizi Demografici

Norma Famiglietti Servizio Farmacie

Marco Gaddi Polizia Municipale

Alessandra Alberici Servizio Cultura

Concessionari Hera spa – Agenzia delle Entrate-Riscossione

Consegnatari azioni Sindaco – Francesco Tosi

Consegnatari beni

Massimo Mizzoni Anagrafe

Roberto Bolondi Attività produttive

Alessandra Alberici Cultura

Sabrina Barbolini Economato

Marco Gaddi Polizia Municipale

Roberto Bolondi Lavori Pubblici

Roberto Bolondi Urbanistica – Edilizia – Ambiente

Marco Rabacchi Legale e Personale

Daniele Cristoforetti Servizio Ragioneria – Farmacia – Tributi – Scuola - beni c/o Servizi Sociali e CED

Pigoni Adele Ufficio scuola con riferimento al periodo 01/01/2018 – 31/03/2018

Bicceri Angelo Attività produttive con riferimento al periodo 01/01/2018 – 14/2/2018

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2018	2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	20.987.430,81	21.114.906,88
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	19.828.972,08	20.520.895,56
Risultato della gestione		1.158.458,73	594.011,32
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	178.455,90	174.885,66
	<i>oneri finanziari</i>	287.861,57	318.892,55
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa		1.049.053,06	450.004,43
E	<i>proventi straordinari</i>	1.018.607,28	1.736.698,32
E	<i>oneri straordinari</i>	1.315.142,10	467.407,64
Risultato prima delle imposte		752.518,24	1.719.295,11
	<i>imposte</i>	208.062,46	209.989,42
Risultato d'esercizio		544.455,78	1.509.305,69

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

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

Il risultato economico conseguito di € 544.455,78 depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 840.990,60 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al periodo precedente di €. 600.975,59 (saldo 2017=€ 240.015,01).

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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
2.116.845,28	1.983.711,73	2.094.261,57

Le quote di ammortamento 2018 relative alle immobilizzazioni immateriali risultano di € 63.708,22.

L'importo di € 63.708,22 è determinato dalla quota di ammortamento di beni immateriali per € 6.262,12 oltre € 57.446,10 relativo alla quota di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali inserite a bilancio 2018 di importo pari al residuo dei contributi in c/impianti erogati alla società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl.

Si precisa che l'importo di cui sopra (€ 57.446,10) è pari alla quota di ammortamento dei beni finanziati con contributo e costituisce per la società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl la quota di competenza del contributo in c/impianti.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* € 955.194,14:
 - a) *Sopravvenienze attive*: € 607.131,15
 - b) *Insussistenze del passivo*: € 348.062,99
- *Plusvalenze patrimoniali* € 63.413,14
 - a) Da alienazione di mezzi di trasporto stradali € 13.420,00
 - b) Da alienazioni Fabbricati ad uso abitativo € 9.267,39
 - c) Da cessione di terreni nac: € 7.276,96
 - d) Da cessione fabbricato ad uso strumentale € 33.448,79

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- 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, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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 (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	31/12/2017	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	18.786,37	3.884.406,60	3.903.192,97
Immobilizzazioni materiali	70.958.541,17	274.795,70	71.233.336,87
Immobilizzazioni finanziarie	20.050.518,95	174.527,21	20.225.046,16
Totale immobilizzazioni	91.027.846,49	4.333.729,51	95.361.576,00
Rimanenze	93.660,67	0,00	99.934,86
Crediti	4.709.084,53	-2.317.989,12	2.391.095,41
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.522.650,82	2.640.652,76	9.163.303,58
Totale attivo circolante	11.325.396,02	322.663,64	11.654.333,85
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	102.353.242,51	4.656.393,15	107.015.909,85
<i>Passivo</i>	31/12/2017	Variazioni	31/12/2018
Patrimonio netto	87.891.087,92	5.639.441,20	93.530.529,12
Fondo rischi e oneri	400.000,00	374.383,28	774.383,28
Trattamento di fine rapporto	226.236,39	-119.488,61	106.747,78
Debiti	13.175.212,33	-1.578.027,66	11.597.184,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	660.705,87	346.359,13	1.007.065,00
	0,00		0,00
Totale del passivo	102.353.242,51	4.662.667,34	107.015.909,85
Conti d'ordine	15.736.647,24		15.736.647,24

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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale per €. 3.903.192,97 (al netto del fondo) concernono:

- altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. Euro 12.524,25
- altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. Euro 3.890.668,72 determinate dal saldo dei contributi in c/impianti erogati alla società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl dedotta la quota di ammortamento 2018 (€. 3.948.114,82 – quota di amm.to 2018 €. 57.446,10)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto

6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie risultano le seguenti:

SOCIETA'	% partecipazione	Valore partecipazione iscritta a bilancio Comune 2017 conto 01.2.3.01.06.01.001	PATRIMONIO NETTO DA BILANCIO 2017 DELLE SOCIETA'	IMPORTO PARTECIPAZIONE DA ISCRIVERE A BILANCIO 2018	RETTIFICHE VALORE PARTECIPAZIONE
FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL	100,00	17.900.852,16	17.912.774,04	17.912.774,04	11.921,88
SOCIETA'	% partecipazione	Valore partecipazione iscritta a bilancio Comune 2017 - Voce -B-IV-1c -In altri soggetti	Patrimonio netto da bilancio società al 31/12/2017	Importo partecipazione da iscrivere a bilancio 2018	RETTIFICHE VALORE PARTECIPAZIONE
AMO	0,390	75.018,69	19.396.019,00	75.644,47	625,78
DEMOCENTERSIPE	0,4275	4.666,17	1.094.421,00	4.678,65	12,48
HERA	0,078	1.763.516,91	2.312.277.515,00	1.803.576,46	40.059,55
LEPIDA	0,0015	1.012,36	67.801.850,00	1.017,03	4,67
SETA	0,095	14.011,53	16.217.167,00	15.406,31	1.394,78
AESS	0,79	1.468,33	187.668,00	1.482,58	14,24
CERFORM	10,00	6.747,00	95.064,00	9.506,40	2.759,40
ACER	1,98	283.225,79	14.326.462,00	283.663,95	438,16
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI	33,33	-	351.924,00	117.296,27	-
totale		2.149.666,79		2.312.272,12	45.309,06

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 complessivamente pari a euro 12.707.786,10 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. L’importo di cui sopra risulta così determinato:

F.DI SVALUTAZIONE CREDITI 2018	IMPORTO
fondo svalutazione crediti da tributi TARI	2.827.612,96
fondo svalutazione crediti da tributi ICI-IMU-TASI	3.982.258,14
fondo svalutazione crediti imposta comunale pubblicità	42.955,06
fondo svalutazione crediti da trasferimenti da comuni	12.000,00
fondo svalutazione crediti da affitti attivi	264.426,48
fondo svalutazione crediti scolastici	293.935,76
fondo svalutazione crediti sanzioni CDS	4.825.150,55
fondo svalutazione crediti oneri UTC	450.327,15
fondo svalutazione crediti vs altri enti correnti	9.120,00
	12.707.786,10

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 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.

PATRIMONIO NETTO	SALDO INIZIALE	SALDO FINALE 31/12/2018	VARIAZIONE
FONDO DI DOTAZIONE	19.461.339,82	19.461.339,82	-
RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO PRECEDENTE	4.769.693,76	5.990.527,50	1.220.833,74
RISERVE DA CAPITALE	3.110.913,83	6.886.428,70	3.775.514,87
RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE	4.130.187,64	5.449.658,19	1.319.470,55
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	54.617.734,31	54.906.206,26	288.471,95
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	291.912,87	291.912,87	-
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1.509.305,69	544.455,78	- 964.849,91
	87.891.087,92	93.530.529,12	5.639.441,20

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
Fondo di dotazione	€ 19.461.339,82
Riserve	€ 73.524.733,52
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.990.527,50
da capitale	€ 6.886.428,70
da permessi di costruire	€ 5.449.658,19
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 54.906.206,26
altre riserve indisponibili	€ 291.912,87
risultato economico dell'esercizio	€ 544.455,78
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 93.530.529,12

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 2017	importo 2018
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	400.000,00	774.383,28
Totale	400.000,00	774.383,28

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.

D) Debiti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018	2017	Variazioni
D) DEBITI (1)				
D-1	Debiti da finanziamento	6.610.464,99	7.824.588,89	-1.214.123,90
D-1-a	prestiti obbligazionari	1.022.256,50	1.314.013,61	-291.757,11
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	5.588.208,49	6.510.575,28	-922.366,79
D-2	Debiti verso fornitori	2.345.245,53	2.455.175,69	-109.930,16
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.826.263,63	2.037.308,31	-211.044,68
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	800.733,96	1.214.557,18	-413.823,22
D-4-c	imprese controllate	4.067,21	3.412,51	654,70
D-4-d	imprese partecipate	2.345,90	10.154,10	-7.808,20
D-4-e	altri soggetti	1.019.116,56	809.184,52	209.932,04
D-5	Altri debiti	815.210,52	858.139,44	-42.928,92
D-5-a	tributari	181.186,01	14.444,03	166.741,98
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.713,02	521,03	1.191,99
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
D-5-d	altri	632.311,49	843.174,38	-210.862,89
TOTALE DEBITI (D)		11.597.184,67	13.175.212,33	-1.578.027,66

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.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 37.320,91 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente.

Nei conti d'ordine sono stati registrati gli impegni relativi alle lettere di patronage e fidejussioni rilasciate a favore della società partecipata Fiorano Gestione Patrimoni srl nonché a favore della società Residenza Formigine srl (Delibera di Consiglio Comunale 48 del 23/5/2006).

Con riferimento alla fidejussione rilasciata a favore della Residenza Formigine srl di €. 122.383,00 si specifica che nel bilancio 2018 è stato effettuato un accantonamento a fondo rischi di un importo di €. 75.000,00, valore calcolato e successivamente approssimato per eccesso relativo alla quota residua di capitale ed interessi.

a favore	Importo iniziale	quote capitale rimborsate al 31/12/2017	Debito residuo al 31/12/2017	variazione 2018	Debito Residuo al 31/12/2018
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 4.200.000,00	-€ 650.856,94	€ 3.549.143,06	-€ 105.615,94	€ 3.443.527,12
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 4.200.000,00	-€ 852.166,07	€ 3.347.833,93	-€ 196.234,85	€ 3.151.599,08
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 3.800.000,00	-€ 1.559.622,68	€ 2.240.377,32	-€ 189.316,22	€ 2.051.061,10
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 1.750.000,00	-€ 653.496,83	€ 1.096.503,17	-€ 87.632,46	€ 1.008.870,71
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 1.583.508,00	-€ 656.874,02	€ 926.633,98	-€ 92.363,51	€ 834.270,47
TOTALE Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 15.533.508,00	-€ 4.373.016,54	€ 11.160.491,46	-€ 671.162,98	€ 10.489.328,48
Residenza Formigine srl	€ 122.383,00	€ 52.607,96	€ 69.775,04	-€ 8.381,41	€ 61.393,63
TOTALE GENERALE	€ 15.655.891,00	-€ 4.320.408,58	€ 11.230.266,50	-€ 679.544,39	€ 10.550.722,11

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.

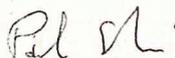
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o finanziarie.

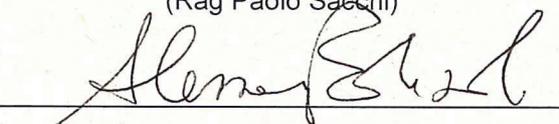
CONCLUSIONI

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

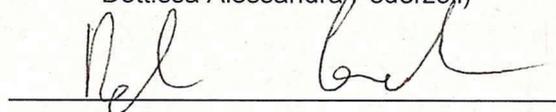
L'Organo di Revisione



(Rag. Paolo Sacchi)



(Dott.ssa Alessandra Pederzoli)



(Dott.ssa Loredana Dolci)